

SPRAWOZDANIE FINANSOWE LARQ SPÓŁKA AKCYJNA

za okres zakończony 31 grudnia 2024 r.
wraz ze sprawozdaniem z badania biegłego rewidenta

Larq Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie

Warszawa, 25 kwietnia 2025 r.



Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

1.	WYBRANE DANE FINANSOWE	2
2.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2024	4
3.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
4.	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
5.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
6.	INFORMACJE OGÓLNE	8
7.	OŚWIADCZENIA	9
8.	ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ	10
9.	ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	102
10.	PRZEKSZTAŁCENIE DANYCH PORÓWNAWCZYCH	10
11.	ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	11
12.	ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH	15
13.	SZCZEGÓŁOWE NOTY I OBJAŚNIENIA	16

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)***WYBRANE DANE FINANSOWE**

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01- 31.12.2024	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2024	01.01- 31.12.2023
I. Przychody netto ze sprzedaży usług najmu	418	381	97	84
II. Wynik ze zbycia i przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	3 203	16 868	744	3 725
III. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(695)	16 527	(161)	3 650
IV. Zysk (strata) brutto	(2 337)	16 335	(543)	3 607
V. Zysk (strata) netto	(6 074)	12 657	(1 411)	2 795
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(6 418)	(386)	(1 491)	(85)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	7	(919)	2	(203)
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	6 583	(413)	1 529	(91)
X. Przepływy pieniężne netto, razem	171	(1 717)	40	(379)
XI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(0,46)	0,97	(0,11)	0,22
XII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(0,46)	0,97	(0,11)	0,22
	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2023
XIII. Aktywa razem	64 179	63 843	15 020	14 683
XIV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 118	9 837	3 070	2 262
XV. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 514	7 251	822	1 668
XVI. Zobowiązania krótkoterminowe	6 223	9 836	1 456	2 262
XVI. Kapitał własny	51 061	54 006	11 950	12 421
XVII. Kapitał zakładowy	1 333	1 315	312	303
XVIII. Liczba akcji	13 332 722	13 154 383	13 332 722	13 154 383
XIX. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	3,86	4,16	0,90	0,96
XX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	3,86	4,16	0,90	0,96
XXI. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EUR)	-	-	-	-

Dane przedstawione w zestawieniu „Wybrane dane finansowe” ze sprawozdania z zysków lub strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z sytuacji finansowej oraz przepływów pieniężnych zostały przeliczone ze zł na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej zostały przeliczone według kursu średniego obowiązującego na 31 grudnia 2024 r. ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski dla EUR, czyli 1 EUR = 4,2730 zł oraz odpowiednio według kursu 4,3480 zł za 1 EUR obowiązującego na 31 grudnia 2023 r.,
- poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz przepływów pieniężnych zostały przeliczone według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EUR obowiązujących na ostatni poszczególnych miesięcy danego okresu i wynoszącego 4,3042 zł za 1 EUR oraz odpowiednio według kursu 4,5284 zł za 1 EUR dla analogicznego okresu 2023 r.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)***SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2024**

AKTYWA	Nota	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe		63 274 682,91	62 646 575,86
Rzeczowe aktywa trwałe	9	66 742,28	69 498,40
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	10	-	-
Wartości niematerialne	11	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	12	3 073 901,22	3 203 612,90
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	13	56 619 679,20	52 121 991,59
Należności handlowe i pozostałe	14	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		3 514 360,21	7 251 472,97
Pozostałe aktywa finansowe		-	-
Aktywa obrotowe		903 851,98	1 196 170,60
Zapasy		-	-
Należności handlowe i pozostałe	14	466 765,18	930 419,87
Rozliczenia międzyokresowe		-	-
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	437 086,80	265 750,73
Pozostałe aktywa finansowe	17	-	-
Aktywa obrotowe – działalność zaniechana		-	-
RAZEM AKTYWA		64 178 534,89	63 842 746,47

PASYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2023
Kapitały własne akcjonariuszy		51 060 913,75	54 005 794,07
Kapitał zakładowy	18	1 333 272,20	1 315 438,30
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	19	2 685 000,00	2 685 000,00
Pozostałe kapitały	20	2 748 525,37	349 862,75
Kapitał rezerwowy z wyceny programu motywacyjnego	20	3 107 154,41	2 409 175,05
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych		-	-
Kapitał rezerwowy – kapitał niezarejestrowany w KRS	20	15 000,00	-
Zyski zatrzymane	21	41 171 961,77	47 246 317,97
Zobowiązania długoterminowe		6 894 416,02	663,05
Kredyty i pożyczki	22	6 894 416,02	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	24	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	-	-
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	25	-	663,05
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		-	-
Dotacje		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		6 223 205,12	9 836 289,35
Kredyty i pożyczki	21	5 674 041,66	5 538 270,93
Zobowiązania z tytułu leasingu	24	-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe	23	488 264,09	980 357,42
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
Rozliczenia międzyokresowe - przychody przyszłych		33 899,37	-
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	25	-	17 549,70
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		-	-
Pozostałe rezerwy	26	27 000,00	3 300 111,30
Dotacje		-	-
RAZEM PASYWA		64 178 534,89	63 842 746,47

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)***SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

	Nota	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży usług najmu	1	418 380,00	380 629,86
Wynik ze zbycia aktywów finansowych	3	(1 294 459,30)	(24 106,97)
Wynik z przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	3	4 497 687,61	16 892 397,84
Koszty ogólnego zarządu	2	(1 674 853,96)	(1 116 156,52)
Pozostałe przychody operacyjne	4	4 121 185,73	440 851,89
Pozostałe koszty operacyjne	4	(6 762 583,66)	(46 276,63)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(694 643,58)	16 527 339,47
Przychody finansowe	5	521 406,73	466 712,34
Koszty finansowe	5	(2 164 006,58)	(659 011,03)
Zysk (strata) brutto		(2 337 243,43)	16 335 040,78
Podatek dochodowy - bieżący	6	-	-
Podatek dochodowy - odroczony	6	(3 737 112,76)	(3 677 978,61)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		(6 074 356,19)	12 657 062,17
Działalność zaniechana			
Zysk/(strata) za okres z działalności zaniechanej	7	-	-
Zysk /(strata) netto za okres		(6 074 356,19)	12 657 062,17
Zysk/(strata) netto w zł na jedną akcję			
– podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej	8	(0,46)	0,97
– rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej	8	(0,46)	0,97
– podstawowy z zysku z działalności zaniechanej	-	-	-
– rozwodniony z zysku z działalności zaniechanej	-	-	-
Inne całkowite dochody:			
Inne całkowite dochody do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	-	-	-
Inne całkowite, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	-	-	-
Inne całkowite dochody netto		-	-
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK OBROTOWY		(6 074 356,19)	12 657 062,17

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)***SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Działalność operacyjna		
Zysk/(strata) brutto	(2 337 243,43)	16 335 040,78
Korekty o pozycje:		
Amortyzacja	132 467,80	132 646,50
Odsetki i dywidendy, netto	473 008,33	(173 761,16)
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	2 341 095,25	364 751,59
Wynik ze zbycia i przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	(4 498 436,11)	(16 896 773,65)
Zmiana stanu należności	522 222,06	(78 950,22)
Zmiana stanu zobowiązań	(492 093,33)	368 622,46
Zmiana stanu rezerw	(3 291 324,05)	(782 539,93)
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	33 899,37	-
Wycena programu motywacyjnego	697 979,36	117 559,55
Pozostałe		227 900,60
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(6 418 424,75)	(385 503,48)
Działalność zaniechana		
Działalność zaniechana	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności zaniechanej	-	-
Działalność inwestycyjna		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości	-	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	-
Sprzedaż aktywów finansowych	8,10	71,08
Nabycie aktywów finansowych	(13,60)	(958 013,00)
Dywidendy i odsetki otrzymane	7 178,42	39 353,44
Spłata udzielonych pożyczek	-	-
Udzielenie pożyczek	-	-
Pozostałe	(246,00)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	6 926,92	(918 588,48)
Działalność finansowa		
Wpływy z tytułu emisji akcji	32 833,90	27 098,50
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	6 605 000,00	-
Spłata pożyczek/kredytów	(55 000,00)	(425 000,00)
Odsetki zapłacone	-	-
Pozostałe		(15 000,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	6 582 833,90	(412 901,50)
Różnice kursowe netto	0,00	0,00
Środki pieniężne na początek okresu	265 750,73	1 982 744,19
Środki pieniężne na koniec okresu	437 086,80	265 750,73

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Kapitał rezerwowy z wyceny programu motywacyjnego	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Kapitał rezerwowy kapitał niezarejestrowany w KRS	– Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Na 1 stycznia 2024 r.	1 315 438,30	2 685 000,00	349 862,75	2 409 175,05	-	-	47 246 317,97	54 005 794,07
Korekty błędów	-	-	-	-	-	-	-	-
Na 1 stycznia 2024 r.	1 315 438,30	2 685 000,00	349 862,75	2 409 175,05	-	-	47 246 317,97	54 005 794,07
Łączne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	(6 074 356,19)	(6 074 356,19)
Emisja akcji	17 833,90	-	-	834 948,52	-	32 833,90	-	885 616,32
Wycena programu motywacyjnego	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	2 398 662,62	(136 969,16)	-	-	-	2 261 693,46
Przeniesienie	-	-	-	-	-	(17 833,90)	-	(17 833,90)
Na 31 grudnia 2024 r.	1 333 272,20	2 685 000,00	2 748 525,37	3 107 154,41	-	15 000,00	41 171 961,78	51 060 913,76
Na 1 stycznia 2023 r.	1 288 339,80	2 700 000,00	121 962,15	2 291 615,50	-	-	34 589 255,80	40 991 173,25
Korekty błędów	-	-	-	-	-	-	-	-
Na 1 stycznia 2023 r.	1 288 339,80	2 700 000,00	121 962,15	2 291 615,50	-	-	34 589 255,80	40 991 173,25
Łączne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	12 657 062,17	12 657 062,17
Emisja akcji	27 098,50	-	-	-	-	27 098,50	-	54 197,00
Wycena programu motywacyjnego	-	-	-	117 559,55	-	-	-	117 559,55
Koszty emisji akcji	-	(15 000,00)	-	-	-	-	-	(15 000,00)
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	227 900,60	-	-	-	-	227 900,60
Przeniesienie	-	-	-	-	-	(27 098,50)	-	(27 098,50)
Na 31 grudnia 2023 r.	1 315 438,30	2 685 000,00	349 862,75	2 409 175,05	-	-	47 246 317,97	54 005 794,07

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

INFORMACJE OGÓLNE

Podstawowa działalność

Larq S.A. („Larq”, „Spółka”) z siedzibą w Warszawie przy ul. Tamka 16 lok. U-4 jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie od 8 maja 2008 r.

Spółka funkcjonuje pod nazwą Larq od 15 października 2015 r., kiedy została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym zmiana firmy Spółki z CAM Media S.A. na Larq S.A. Z kolei CAM Media S.A. powstała w wyniku przekształcenia w spółkę akcyjną spółki CAM Media sp. z o.o. co odbyło się na mocy uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z 25 czerwca 2007 r.

Przekształcenie zostało zarejestrowane 1 października 2007 r. w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Umowa spółki CAM Media Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie została zawarta 5 lutego 2004 r.

Głównym przedmiotem działalności Larq jest długoterminowe budowanie wartości posiadanych aktywów finansowych, w skład których wchodzi podmioty związane z biznesowo uzupełniającymi się branżami, w obszarze reklamy (niestandardowe nośniki reklamy zewnętrznej) oraz nowych technologii (sales and marketing automation).

W wyniku zastosowania zasad rachunkowości zgodnie z MSSF 10 Spółka jako „jednostka inwestycyjna” nie przygotowuje skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a wszystkie inwestycje w aktywa finansowe wycenia w wartości godziwej przez wynik finansowy w ramach sprawozdania finansowego. Na 31 grudnia 2024 r. Spółka wyceniała poniższe aktywa:

- spółki zależne:
 - Larq Fund Management sp. z o.o. (udział Larq 100% w kapitale),
 - Larq sp. z o.o. w likwidacji (dawne Larq Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o., udział Larq 100% w kapitale),

Spółka zależna Larq Fund Management sp. z o.o. („Larq FM”) posiada 100% certyfikatów funduszu inwestycyjnego Larq Growth Fund I FIZ („Fundusz”), na którego aktywa składają się m.in. akcje i udziały w spółkach („Aktywa FIZ”):

- Synergic sp. z o.o. (88% w kapitale);
- Youlead sp. z o.o. (47,9% w kapitale);
- środki pieniężne na rachunku bankowym;
- pożyczka do Larq S.A.;
- inne wierzytelności.

Ponadto Fundusz celem ochrony zgromadzonego kapitału lokuje nadwyżki finansowe w płynne aktywa oraz lokaty. W żadnej z tych inwestycji Fundusz nie osiągnął udziału w kapitale na istotnym poziomie.

To sprawozdanie finansowe Larq jest jedynym sprawozdaniem finansowym, jakie sporządza Spółka i zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki 25 kwietnia 2025 r.

Skład organów Spółki

W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 lipca 2024 r. Spółką kierował dwuosobowy Zarząd w składzie:

- Wojciech Byj – Prezes Zarządu,
- Marek Moszkowicz – Członek Zarządu.

Od 1 sierpnia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. oraz na dzień publikacji tego raportu okresowego Spółką kierował jednoosobowy zarząd w osobie Wojciecha Byja – Prezesa Zarządu.

31 marca 2025 r. Wojciech Byj – Prezes Spółki złożył oświadczenie o rezygnacji z członkostwa w zarządzie Spółki, które staje się skuteczne z końcem dnia, w którym zakończy się zwyczajne walne zgromadzenie, którego przedmiotem obrad będzie m.in. rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za 2024 r.

W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 8 grudnia 2024 r. nadzór nad działalnością Spółki sprawowała Rada Nadzorcza w składzie:

- dr hab. Iwona Gębusia,
- Konrad Mitterski,
- Piotr Niedzielski,
- Grzegorz Grelo,
- Grzegorz Wróbel.

9 grudnia 2024 r. Zarząd Larq otrzymał oświadczenie Grzegorza Grelo o rezygnacji z członkostwa w radzie nadzorczej Spółki ze skutkiem natychmiastowym, podyktowaną przyczynami o charakterze osobistym.

16 grudnia 2024 r. Zarząd Larq otrzymał oświadczenie Grzegorza Wróbla o rezygnacji z członkostwa w radzie nadzorczej Spółki ze skutkiem natychmiastowym, podyktowaną przyczynami o charakterze osobistym.

23 grudnia 2024 r. Rada Nadzorcza postanowiła w drodze koopatencji powołać Bartosza Adamskiego i Marcina Tereszczuka na nowych członków rady nadzorczej Spółki, którzy będą sprawować swoje czynności do czasu wyboru przez najbliższe Walne Zgromadzenie.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz na dzień publikacji tego raportu okresowego nadzór nad działalnością Spółki sprawowała rada nadzorcza w składzie:

- dr hab. Iwona Gębusia,
- Konrad Mitterski,
- Piotr Niedzielski,
- Bartosz Adamski,
- Marcin Tereszczuk.

W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 23 grudnia 2024 r. Komitet Audytu składał się z trzech członków tj.:

- Konrad Mitterski, którem powierzono funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu;
- Grzegorz Grelo – członek Komitetu Audytu;
- Piotr Niedzielski – członek Komitetu Audytu.

W okresie od 23 grudnia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. oraz na dzień publikacji tego raportu okresowego Komitet Audytu składał się z trzech członków, tj.:

- Konrad Mitterski, którem powierzono funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu;
- Bartosz Adamski – członek Komitetu Audytu;
- Piotr Niedzielski – członek Komitetu Audytu.

Firma audytorska

WBS Audyt Sp. z o.o.

ul. Grzybowska 4, lok. U9B

01-131 Warszawa

Wybór firmy audytorskiej

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd Spółki zasadami ładu korporacyjnego, firma audytorska została wybrana przez Radę Nadzorczą Larq uchwałą nr 1/2/23 z 6 lutego 2023 r. w sprawie wyboru firmy audytorskiej. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta działającego w imieniu firmy audytorskiej.

Zarząd Spółki oświadcza, że firma audytorska, dokonująca badania rocznego sprawozdania finansowego została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz że firma ta i biegli rewidenci, przeprowadzający to badanie, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

OŚWIADCZENIA

Oświadczenie Zarządu

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Zarząd oświadcza także, że sprawozdanie z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania sprawozdania

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Stały Komitet ds. Interpretacji (SKI), w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską i obowiązującym na 31 grudnia 2024 r. Porównywalne dane finansowe zostały przygotowane w oparciu o te same podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Prezentowane sprawozdanie rzetelnie przedstawia sytuację finansową i majątkową Larq na 31 grudnia 2024 r. wraz z danymi porównywalnymi na 31 grudnia 2023 r., a także wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za 2024 r. i dane porównywalne za 2023 r.

Do sporządzenia sprawozdania finansowego za 2024 r. nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

W wyniku zastosowania zasad rachunkowości zgodnie z MSSF 10 Spółka jako „jednostka inwestycyjna” nie przygotowuje skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a wszystkie inwestycje w aktywa finansowe wycenia w wartości godziwej przez wynik finansowy w ramach sprawozdania finansowego.

Niniejsze sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego stanowi załącznik do niniejszego raportu rocznego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego z wyjątkiem wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy udziałów i akcji. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych (zł), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Podstawa sporządzenia

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSR zatwierdzonymi przez UE, oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r, poz. 757). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. i okres porównawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Niniejsze sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową Larq S.A. na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. oraz wyniki jej działalności i przepływy pieniężne za okres 12 miesięcy zakończonych dnia 31 grudnia 2024 r. i 31 grudnia 2023 r.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Platforma zastosowanych MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z:

1. Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską, w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami - zgodnie z wymogami ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 roku, poz. 120, 295) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.
2. MSSF obejmują Standardy i Interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego nie uległy zmianom w stosunku do zasad, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2024 roku i później.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2024 roku, nie mają istotnego wpływu na niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Wprowadzenie nowych MSSF

9 kwietnia 2024 roku został opublikowany standard MSSF 18 „Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych”. Ma on zastosowanie do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub później. Standard nie został jeszcze przyjęty przez Unię Europejską. MSSF 18 określa wymogi dotyczące prezentacji i ujawniania informacji w sprawozdaniach finansowych, aby zapewnić, że dostarczają one odpowiednich informacji, które wiernie odzwierciedlają aktywa, zobowiązania, kapitał własny, przychody i koszty jednostki. Standard zastąpi MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”. Spółka analizuje skutki wdrożenia MSSF 18.

9 maja 2024 roku został opublikowany standard MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji”. Ma on zastosowanie do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub później. Standard nie został jeszcze przyjęty przez Unię Europejską. MSSF 19 wprowadza ograniczone wymogi dotyczące ujawniania informacji w sprawozdaniach finansowych spółek zależnych, które nie są spółkami zainteresowania publicznego, a ich jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe, które są publicznie dostępne i zgodne z MSSF. Standard nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Emitent nie zdecydował się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

Emitent jest w trakcie analizy, jaki wpływ powyższe zmiany będą miały na jego sprawozdania finansowe.

ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Sprawozdanie finansowe za 2024 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd uwzględnił przy tej ocenie fakt, iż na 31 grudnia 2024 r. zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe. Zarząd Spółki wskazuje, że aktualne średniomiesięczne gotówkowe koszty działalności Spółki wynoszą około 70 tys. zł.

Ponadto główną pozycją zobowiązań krótkoterminowych są pożyczki od podmiotów powiązanych, których terminy wymagalności Spółka może renegocjować i które nie zostaną postawione w stan natychmiastowej wymagalności, co

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

eliminuje ryzyko utraty płynności z tego tytułu. W kwestii zabezpieczenia płynności, Spółka posiada płynne aktywa finansowe, które mogą być wykorzystane do uregulowania zobowiązań i zabezpieczenia płynności jeśli zajdzie taka konieczność.

Podstawowym źródłem finansowania dalszej działalności Spółki są aktualnie zgromadzone środki na rachunku bankowym, ewentualna sprzedaż aktywów będących w posiadaniu Funduszu (w tym akcji spółek publicznych) oraz możliwość pozyskania środków z emisji akcji w ramach uchwalonego przez Walne Zgromadzenie podwyższenia kapitału zakładowego. W ocenie Zarządu uzyskane w ten sposób środki, pozwolą na pokrycie bieżących kosztów działalności oraz spłatę pożyczek krótkoterminowych.

Zarząd Spółki nie identyfikuje istotnego wpływu konfliktu zbrojnego w Ukrainie na obecną i przyszłą działalność Spółki z uwagi na fakt braku współpracy Larq z podmiotami zaangażowanymi w konflikt. Możliwy jest w przyszłości, ale na chwilę obecną niemożliwy do oszacowania oraz ustalenia czy się pojawi, wpływ tego konfliktu na sytuację na krajowym rynku kapitałowym, co może wpłynąć na wycenę aktywów w posiadaniu których jest Larq.

Biorąc pod uwagę wyżej wymienione uwarunkowania, Zarząd nie stwierdza istotnych okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności oraz ryzyko utraty płynności przez Spółkę.

PRZEKSZTAŁCENIE DANYCH PORÓWNAWCZYCH

Nie dotyczy.

ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji sprawozdania finansowego jest zł. Transakcje wyrażone w walutach innych niż zł są przeliczane na zł przy zastosowaniu kursu obowiązującego zawarcia transakcji.

Na koniec okresu sprawozdawczego aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż zł są przeliczane na zł przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są w pozycji przychody lub koszty finansowe.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Kurs obowiązujący na	31.12.2024	31.12.2023
EURO	4,2730	4,3480
Kurs średni za okres	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2022
EURO	4,3042	4,5283

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są wyceniane w oparciu o ich historyczną cenę nabycia lub historyczny koszt wytworzenia pomniejszony o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. W pozycji tej są ujęte aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż jeden rok.

Wartość początkowa rzeczowych aktywów trwałych pomniejszona została o odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne są ustalone z uwzględnieniem okresu użyteczności rzeczowych aktywów trwałych. Rzeczowe aktywa trwałe amortyzowane są metodą liniową według następujących stawek:

- Budynki 40 lat
- Urządzenia techniczne i maszyny 5 – 12 lat
- Środki transportu 5 – 10 lat
- Inne środki trwałe 3 – 12 lat

Amortyzacja składników rzeczowych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie, gdy są one dostępne do użytkowania.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową przez okres ekonomicznej użyteczności. Szacunkowe okresy użytkowania, wartości rezydualne i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego r., a skutki wszelkich zmian w oszacowaniach ujmuje się prospektywnie.

W przypadku wystąpienia przyczyn powodujących utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych stosowne odpisy aktualizujące pomniejszają ich wartość bilansową.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres przewidywanej ekonomicznej użyteczności lub okres umowy, jeśli jest krótszy na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowego majątku trwałego określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w zysku lub stracie okresu sprawozdawczego w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zgodnie z MSSF 16 w przypadku umów leasingu leasingobiorca ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązanie odzwierciedlające przyszłe płatności leasingowe „zobowiązania z tytułu leasingu” i składniki aktywów z tytułu „prawa do użytkowania aktywów”. W sprawozdaniu z całkowitych dochodów leasingobiorca wykazuje koszty odsetkowe od zobowiązania z tytułu leasingu i amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

W dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę, szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymagalnego przez warunki leasingu, chyba, że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów. Leasingobiorca przyjmuje na siebie obowiązek pokrycia tych kosztów w dacie rozpoczęcia albo w wyniku używania bazowego składnika aktywów przez dany okres.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu.

Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest naliczana metodą liniową. Jeżeli w ramach leasingu przeniesione zostanie prawo własności do bazowego składnika aktywów na rzecz leasingobiorcy pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia to, że leasingobiorca skorzysta z opcji kupna, leasingobiorca dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika majątku. W przeciwnym razie leasingobiorca dokonuje amortyzacji składnika majątku z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu używania tego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w danej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie leasingobiorca stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych odsetek,
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa Spółki, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić, a które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do Spółki. Wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Stawki amortyzacyjne są ustalone z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek:

- znaki towarowe 5%,
- oprogramowanie systemowe 5 - 10%,
- domeny, oprogramowanie 5 - 10%,
- inne oprogramowanie 20 - 50%.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne obejmują nieruchomości, które utrzymywane są w celu uzyskiwania korzyści z tytułu czynszu lub zwiększenia przez nie wartości, albo w obu tych celach jednocześnie. Nieruchomość inwestycyjną początkowo wycenia się w cenie nabycia lub w koszcie wytworzenia, z uwzględnieniem kosztów transakcji i kosztów finansowania zewnętrznego. Po początkowym ujęciu, Spółka wycenia wszystkie nieruchomości inwestycyjne w cenie nabycia. Nieruchomości inwestycyjne amortyzowane są metodą liniową przez okres ich użytkowania. Szacowany okres użyteczności nieruchomości inwestycyjnych jest taki sam, jak rzeczowych aktywów trwałych. Nieruchomości inwestycyjne usuwa się z ksiąg w momencie ich zbycia lub w przypadku trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści wynikających z jej zbycia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy są ujmowane w wartości godziwej przy początkowym ujęciu ze zmianami wartości godziwej odnoszonymi na wynik finansowy.

W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wyceniany jest w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub powstania składnika aktywów finansowych,

Aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się:

- w wartości rynkowej – jeżeli istnieje dla nich aktywny rynek,

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

- w określonej w inny sposób wartości godziwej – jeżeli nie istnieje dla nich aktywny rynek.

Spółka w celu wyceny do wartości godziwej wykorzystuje hierarchię wartości określoną w MSSF 13. Dostępność odpowiednich danych wejściowych i ich względna subiektywność mogą mieć wpływ na wybór przez Spółkę odpowiednich technik wyceny.

Jednak w hierarchii wartości godziwej rangę nadaje się nie technikom wyceny stosowanym do ustalenia wartości godziwej, lecz danym wejściowym wykorzystywanym przy danych technikach wyceny.

Techniki wyceny stosowane do ustalania wartości godziwej powinny opierać się na maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych. Przy wyborze techniki wyceny Spółka (ze względu na specyfikę działalności) stosuje przede wszystkim podejście rynkowe, a w uzasadnionych przypadkach również podejście dochodowe.

Wartość godziwą dla składnika aktywów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, ustala się w drodze jednej z następujących metod:

- zastosowania właściwego modelu wyceny instrumentu finansowego, jeżeli wprowadzone do tego modelu dane wejściowe pochodzą z aktywnego regulowanego rynku,
- oszacowania ceny instrumentu finansowego na podstawie publicznie ogłoszonej, notowanej na aktywnym regulowanym rynku ceny nieróżniącego się istotnie, podobnego instrumentu finansowego albo cen składników złożonego instrumentu finansowego,
- oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznawanych za poprawne.

Spółka klasyfikuje zasady pomiaru wartości godziwej wykorzystując poniższą hierarchię, odzwierciedlającą wagę danych źródłowych wykorzystywanych do wyceny:

- Poziom 1 - aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane bezpośrednio w oparciu o ceny kwotowane na aktywnym rynku,
- Poziom 2 - aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w oparciu o techniki wyceny bazujące na założeniach wykorzystujących informacje pochodzące z aktywnego rynku lub obserwacje rynkowe,
- Poziom 3 - aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w oparciu o powszechnie stosowane przez uczestników rynku.

Spółka dokonuje transferów pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej, gdy zmiana warunków powoduje spełnienie lub zaprzestanie spełniania kryteriów klasyfikacji do danego poziomu.

Transferu pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej Spółka dokonuje w śródrocznym okresie, w którym nastąpiło zdarzenie powodujące zmianę warunków. Spółka stosuje podejście spójne dla transferów z i do poszczególnych poziomów hierarchii wartości godziwej.

Skutki wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zalicza się do przychodów lub kosztów z działalności operacyjnej Spółki w pozycji „Wynik ze zbycia i przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy”.

Należności handlowe i pozostałe

Należności handlowe, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem, zgodnie z MSSF 9, odpisów na oczekiwane straty kredytowe. Spółka szacuje oczekiwane straty kredytowe na bazie odpowiednich modeli zgodnych z MSSF 9. W zakresie należności handlowych Spółka, z uwagi na niewielką liczbę kontrahentów z jakimi współpracuje, stosuje indywidualne podejście do każdego kontrahenta wyceniając odpis w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym wykorzystując dane historyczne skorygowane o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

Odpisy na oczekiwane straty kredytowe zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach i wycenia na kończący okres sprawozdawczy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

Zobowiązania do świadczenia usług – Przychody z umów z klientami

Zobowiązania do świadczenia usług z umów z klientami ujmowane są w księgach rachunkowych w wysokości przyszłych przychodów kalkulowanych w oparciu o metodę stopnia zaawansowania kosztowego, z uwzględnieniem kwot wcześniej zafakturowanych.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

Kapitał własny

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości wykazywanej w statucie i Krajowym Rejestrze Sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. Akcje własne oraz należne wpłaty na poczet kapitału akcyjnego pomniejszają wartość kapitału własnego Spółki.

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej stanowi nadwyżka osiągnięta przy emisji akcji, pomniejszona o koszty poniesione w związku z emisją akcji.

Pozostałe kapitały stanowi kapitał z wyceny do wartości godziwej aktywów finansowych zaliczonych do kategorii aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Kapitał rezerwowy z wyceny programu motywacyjnego stanowi skumulowana wartość kosztów związanych z realizacją programów motywacyjnych.

Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych stanowi kapitał jaki uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy został przeznaczony na nabycie akcji własnych.

Zyski zatrzymane stanowią skumulowane zyski z lat ubiegłych niezadysponowanych przez akcjonariuszy oraz wynik finansowy bieżącego r. obrotowego.

Kredyty i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Spółka prezentuje wycenę według zamortyzowanego kosztu tylko jeśli różnica między wartością nominalną a wycenioną jest istotna.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

W momencie początkowego ujęcia zobowiązania ujmowane są w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania (powstania) zobowiązania.

Zobowiązania finansowe inne niż zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu (tj. zdyskontowane przy użyciu efektywnej stopy procentowej). W przypadku zobowiązań krótkoterminowych o terminie płatności do 365 dni wycena ta odpowiada kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania nie zaliczone do zobowiązań finansowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Do pozostałych zobowiązań klasyfikowane są rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Do pozycji tych zalicza się zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą.

Pomimo, iż w tych konkretnych sytuacjach konieczne jest oszacowanie kwoty lub też terminu zapłaty ww. zobowiązań, stopień niepewności jest na ogół znacząco mniejszy niż w przypadku rezerw, stąd pozycje te klasyfikuje się jako zobowiązanie.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne.

Rezerwy na ryzyka specyficzne tworzone są jedynie w przypadkach, kiedy prawdopodobny jest wypływ korzyści ekonomicznych z jednostki, a szacunek może zostać przeprowadzony w sposób wiarygodny.

W zakresie świadczeń pracowniczych Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami prawa pracy, po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

Przychody ze sprzedaży usług najmu

Przychody z tytułu świadczonych usług najmu nieruchomości inwestycyjnych i innych środków trwałych rozpoznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT).

Wynik ze zbycia i przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy

Do pozycji wynik ze zbycia i przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikowane są zyski i straty związane z wyceną inwestycji, uzyskanymi dywidendami, zbyciem inwestycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Pozostałe przychody operacyjne

Do pozostałych przychodów operacyjnych klasyfikowane są przychody i zyski niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną Spółki. Do tej kategorii zaliczane są otrzymane dotacje, zyski z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, otrzymane odszkodowania. Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczane są także odwrócenia odpisów aktualizujących wartość należności oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego oraz przychody z tytułu refaktur zaprezentowane per saldo z bazowymi kosztami tych refaktur.

Przychody finansowe

Do przychodów finansowych klasyfikowane są odsetki od działalności lokacyjnej i inwestycyjnej w różnego rodzaju formy instrumentów finansowych oraz dodatnie różnice kursowe. Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej. Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Pozostałe koszty operacyjne

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są koszty i straty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną Spółki. Kategoria ta obejmuje straty na sprzedaży składników rzeczowego majątku trwałego, przekazane darowizny tak w formie rzeczowej jak i pieniężnej na rzecz innych jednostek, w tym jednostek pożytku publicznego. Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są także koszty odpisów aktualizujących wartość należności oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

Koszty finansowe

Do kosztów finansowych klasyfikowane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki płatne z tytułu umów leasingu finansowego jakich Spółka jest stroną jako leasingobiorca, ujemne różnice kursowe oraz odpisy na oczekiwane straty kredytowe związane z udzielonymi pożyczkami.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Podatek bieżący jest to oczekiwana kwota zobowiązań lub należności z tytułu podatku od dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalona z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz korekty zobowiązania podatkowego dotyczącego lat poprzednich.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu finansowym a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwę z tytułu podatku odroczonego ujmuje się w pełnej wysokości. Rezerwa ta nie podlega dyskontowaniu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie różnic przejściowych.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe lub dodatnie różnice przejściowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Zysk na jedną akcję

Spółka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję dla wszystkich akcji.

Podstawowy zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji przez średnioważoną liczbę akcji na dany dzień.

Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej dla posiadaczy akcji przez średnioważoną liczbę akcji na dany dzień, skorygowaną o posiadane akcje własne oraz o efekty rozładniające potencjalnych akcji, które obejmują obligacje zamienne na akcje, a także opcje na akcje przyznane pracownikom.

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd określonych szacunków i osądów, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Większość szacunków oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego,

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

jak i okresów przyszłych. Poniżej zaprezentowano najistotniejsze pozycje sprawozdania finansowego, których wielkości są częściowo oparte o szacunki i profesjonalny osąd.

Wartość godziwa aktywów finansowych

Wartość godziwą aktywów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Do oszacowania wyceny niepublicznych aktywów finansowych, w zależności od wyników jakie osiągnęło dane aktywo w danym okresie, Spółka stosuje metody rynkowe wykorzystując technikę wyceny porównawczej oraz skorygowanego aktywa netto.

Stosowanie metody porównawczej wymaga od Spółki odpowiedniej oceny czy zidentyfikowane spółki porównawcze prowadzą działalność o profilu tożsamym lub zbliżonym do wycenianego aktywa, czy dobrane mnożniki są charakterystyczne dla poszczególnych branż i sytuacji finansowej spółek raz czy z uwagi na zidentyfikowane różnice mnożniki nie powinny zostać skorygowane. Wybór spółek porównawczych wymaga oceny czy działalność wyselekcjonowanych spółek jest zbieżna z działalnością aktywa wycenianego w zakresie obsługiwanego sektora rynkowego, są podobnej wielkości oraz zidentyfikowania potencjalnych ryzyk rynkowych. Mnożniki stosowane do wyceny aktywów mają charakter rynkowy i ocena w zakresie adekwatności ich zastosowania zależy od rodzaju działalności oraz struktury aktywów i kapitałów. W przypadku zidentyfikowania potencjalnych różnic jakie mogą występować między innymi w obszarze działalności, profilu ryzyka czy perspektyw wzrostu przepływów finansowych między aktywem wycenianym oraz spółkami porównawczymi odpowiedni szacunek korekty mnożników jest wprowadzany do ostatecznej wyceny aktywa.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Oczekiwane straty kredytowe

Spółka szacuje oczekiwane straty kredytowe na bazie odpowiednich modeli zgodnych MSSF 9. W zakresie należności handlowych Spółka, z uwagi na niewielką liczbę kontrahentów z jakimi współpracuje, stosuje indywidualne podejście do każdego kontrahenta wyceniając odpis w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym wykorzystując dane historyczne skorygowane o wpływ informacji dotyczących przyszłości. W zakresie udzielonych pożyczek Spółka również stosuje indywidualne podejście do każdej umowy oceniając historię spłat poszczególnych pożyczek, wzrost ryzyka kredytowego w porównaniu do początkowego ujęcia i prawdopodobieństwo niewypełnienia zobowiązań przez pożyczkobiorców. Ustalenie czy występują straty kredytowe oraz określenie odpisu z tytułu oczekiwanych start kredytowych jest kwestią osądu.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Spółka ujmuje bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, gdy:

- ciąży na niej obowiązek świadczenia wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje wykorzystanie jej przyszłych aktywów,
- możliwe jest wiarygodne oszacowanie kwoty wykonania obowiązku.

SZCZEGÓŁOWE NOTY I OBJAŚNIENIA

Nota 1 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG NAJMU

Przychody ze sprzedaży usług najmu są prezentowane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty.

Przychody ze sprzedaży usług najmu	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Przychody z usług najmu	418 380,00	380 629,86
Razem przychody ze sprzedaży usług	418 380,00	380 629,86

Przychody ze sprzedaży usług najmu	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Polska	418 380,00	380 629,86
Pozostałe kraje	-	-
Razem przychody ze sprzedaży usług	418 380,00	380 629,86
Razem przychody ze sprzedaży usług	481 380,00	380 629,86

Wszystkie wykazane powyżej przychody ze sprzedaży pochodzą ze świadczenia usług wynajmu. Umowy najmu w rozumieniu MSSF 16 stanowi umowę leasingu operacyjnego, a Spółka występuje w niej jako leasingodawca.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

W 2024 r. Spółka miała sześć aktywnych umów najmu, w tym 5 na czas nieokreślony, które nie przewidują opłat zmiennych oraz jedna zawarta do dnia 31 maja 2024 r., która zawiera również opłaty dodatkowe związane ze zużyciem mediów.

W 2025 r., przy uwzględnieniu wszystkich umów najmu oraz zawartych w nich zmian warunków finansowych, szacowane przychody z tytułu najmu wyniosą około 436 tys. zł netto rocznie.

Z uwagi na fakt, że stroną jednej z umów najmu jest Larq sp. z o.o. w likwidacji, wartość przychodów w 2025 r. może być niższa o iloczyn kwoty 690,00 zł (wartość miesięcznego czynszu najmu netto) i liczby miesięcy, za które Spółka nie osiągnie przychodu z uwagi na zakończenia procesu likwidacji tej spółki.

SEGMENTY OPERACYJNE

Zgodnie z MSSF 8 „Segmenty operacyjne” segment operacyjny jest częścią składową jednostki:

- która angażuje się w działalność gospodarczą w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki,
- której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez głównego decydenta operacyjnego jednostki w celu podjęcia decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i oceny wyników działalności segmentu oraz
- w przypadku, której są dostępne oddzielnie informacje finansowe.

W ocenie spółki występuje jeden istotny segment działalności dotyczący działalności finansowej.

Nota 2 KOSZTY DZIAŁALNOŚCI

Koszty według rodzaju	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Amortyzacja	(132 467,80)	(132 646,50)
Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych	(909 467,23)	(368 846,62)
Zużycie materiałów i energii	(40 074,70)	(18 785,04)
Usługi obce	(470 508,47)	(536 089,91)
Podatki i opłaty	(90 720,72)	(39 918,69)
Pozostałe koszty	(31 615,04)	(19 869,76)
Razem koszty rodzajowe	(1 674 853,96)	(1 116 156,52)
Koszty sprzedaży (+)	-	-
Koszty ogólnego zarządu (+)	1 674 853,96	1 116 156,52
Razem koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-	-
Koszty amortyzacji ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	-	-
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:	-	-
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	(132 467,80)	(132 646,50)
Amortyzacja środków trwałych	(132 467,80)	(132 646,50)
Amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Koszty zatrudnienia	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Koszty wynagrodzeń	(190 645,82)	(226 641,97)
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	(20 842,05)	(24 645,10)
Koszty programu motywacyjnego	(697 979,36)	(117 559,55)
Razem koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	(909 467,23)	(368 846,62)
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	-	-
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	(909 467,23)	(368 846,62)

Nota 3 WYNIK ZE ZBYCIA I PRZESZACOWANIA AKTYWÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Wynik ze zbycia aktywów	(1 294 459,30)	(24 106,97)
Aponadto sp. z o.o.	760,00	-
Nextbike Polska S.A.	(11,50)	-
AdInnovation sp. z o.o.	-	4 339,00
Alior Bank S.A.	-	36,81
Cesja wierzytelności	(1 295 207,80)	(28 482,78)
Wynik z przeszacowania aktywów	4 497 687,61	16 892 397,84
Larq Fund Management sp. z o. o.	4 617 244,77	17 030 557,86
Alior Bank S.A.	-	-
Larq Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o	(119 557,16)	(138 160,02)
Wynik ze zbycia i przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy	3 203 228,31	16 868 290,87

Nota 4 POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	90 243,86	19 590,61
Otrzymane dotacje	-	-
Refaktury kosztów	-	-
Odpis zobowiązań	279 196,58	12 048,01
Rozwiązanie rezerw	3 585 681,24	300 509,14
Pozostałe	166 064,05	108 704,13
Razem pozostałe przychody operacyjne	4 121 185,73	440 851,89

W pozycji „Refaktury kosztów” zaprezentowane są per saldo przychody z tytułu refaktur pomniejszone o koszty bazowe refaktur.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Strata netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Szacowane straty kredytowe	(761 847,25)	(35 362,18)
Odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Inne	(6 000 736,41)	(10 914,45)
Razem pozostałe koszty operacyjne	(6 762 583,66)	(46 276,63)

Nota 5 PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2023
Przychody z tytułu odsetek	10 458,94	375 622,25
- lokaty bankowe	7 178,42	39 353,44
- odsetki od udzielonych pożyczek	-	336 268,81
- pozostałe	3 280,52	-
Pozostałe	510 947,79	91 090,09
Razem przychody finansowe	521 406,73	466 712,34

Koszty finansowe	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Koszty z tytułu odsetek	(631 441,32)	(231 652,13)
- kredytów i pożyczek	(480 186,75)	(201 861,09)
- leasingu finansowego	-	-
- zobowiązań handlowych	(346,95)	(423,15)
- pozostałe	(150 907,62)	(29 367,89)
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów (pożyczki udzielone)	(1 520 935,46)	(427 358,90)

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)*

Pozostałe	(11 629,80)	-
Razem koszty finansowe	(2 164 006,58)	(659 011,03)

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Ujawnienia przychodów, kosztów, zysków lub strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

01.01-31.12.2024

	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane wg amortyzowanego kosztu	Instrumenty finansowe ogółem
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek	10 458,94	-	-	(480 186,75)	(469 727,81)
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-	-
Wynik ze zbycia aktywów finansowych	-	-	(1 294 459,30)	-	(1 294 459,30)
Wynik z przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik	-	-	4 497 687,61	-	4 497 687,61
Razem zyski/(straty) netto	10 458,94	-	3 203 228,31	(480 186,75)	2 733 500,50

01.01-31.12.2023

	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane wg amortyzowanego kosztu	Instrumenty finansowe ogółem
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek	375 622,25	-	-	(201 861,09)	173 761,16
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-	-
Wynik ze zbycia aktywów finansowych	-	-	(24 106,97)	-	(24 106,97)
Wynik z przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik	-	-	16 892 397,84	-	16 892 397,84
Razem zyski/(straty) netto	375 622,25	-	16 868 290,87	(201 861,09)	17 042 052,03

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Nota 6 PODATEK DOCHODOWY

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkowy od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

W zakresie podatku dochodowego Spółka podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Rok podatkowy, jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	3 737 112,76	3 667 978,61
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych – działalność kontynuowana	(3 737 112,76)	(3 667 978,61)
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów – działalność kontynuowana	(3 737 112,76)	(3 667 978,61)

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

Zarząd Spółki po przeanalizowaniu sytuacji rynkowej i trendów rynkowy oraz uwzględniając przyjętą strategię dotyczącą posiadanych aktywów szacuje, że wykazana w sprawozdaniu finansowym wartość aktywa na podatek odroczony jest możliwa do zrealizowania z nadwyżki przyszłego dochodu do opodatkowania.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Bieżący podatek dochodowy	01.01-31.12.2024 zyski kapitałowe	01.01-31.12.2024 zyski pozostałe	01.01-31.12.2024 zyski razem	01.01-31.12.2023 zyski razem
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	4 489 218,24	(6 826 461,67)	(2 337 243,43)	16 335 040,78
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem	4 489 218,24	(6 826 461,67)	(2 337 243,43)	16 335 040,78
Przychody wyłączone z opodatkowania	(9 175 460,87)	(6 180 709,94)	(15 356 170,81)	(21 680 930,65)
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	4 681 102,41	13 063 066,79	17 744 169,20	2 621 936,00
Niezrealizowana wycena aktywów finansowych	-	-	-	-
Zwiększenie kosztów podatkowych	(0,68)	(666,32)	(667,00)	(667,00)
Dochód/(strata) podatkowa	(5 140,90)	55 228,86	50 087,96	(2 724 620,87)
Wykorzystanie strat podatkowe z lat poprzednich	-	-	-	-
Podstawa naliczenia bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-
Bieżący podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	-	-	-
Odroczony podatek dochodowy– działalność kontynuowana	3 560,15	3 510 800,05	3 514 360,20	7 251 472,97
Efektywna stawka podatkowa – działalność kontynuowana	160%	160%		

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Odroczony podatek dochodowy

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2023	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2024
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	1 329 796,48	-	(1 306 349,57)	23 446,91
Suma ujemnych różnic przejściowych	1 329 796,48	-	(1 306 349,57)	23 446,91
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	252 661,33	-	(248 206,42)	4 454,91
Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2023	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2023
Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek	(1 329 796,53)	1 306 349,57	-	(23 446,96)
Wycena aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy	38 165 647,21	-	(6 506 945,32)	31 658 701,89
Suma dodatnich różnic przejściowych	36 835 850,68	1 306 349,57	(6 506 945,32)	31 635 254,94
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	6 998 811,63	248 206,42	(1 236 319,61)	6 010 698,45
	31.12.2024	31.12.2023		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4 454,91	252 661,33		
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	6 010 698,45	6 998 811,64		
Aktywa/(Rezerwa) netto z tytułu podatku odroczonego	6 015 153,36	7 251 472,97		

Spółka prezentuje aktywo i rezerwę z tytułu podatku odroczonego *per saldo*.

Spółka kierując się zasadą ostrożności nie utworzyła aktywa na podatek odroczony od następujących pozycji:

1. Odpis aktualizujący należności handlowe – 52 538,62 zł i inne w kwocie 367 700,00 zł,
2. Utworzonych rezerw – 27 000,00 zł,
3. Odsetki od zaciągniętych pożyczek – 2 149 044,18 zł i odpis na odsetki od udzielonej pożyczki – 23 446,91 zł,
4. Możliwe do odliczenia straty podatkowe lat ubiegłych – 5 456 486,99 zł.

Zarząd Spółki w toku analizy posiadanej strategii wyjścia z posiadanych aktywów na 31 grudnia 2024 r. podjął decyzję o dokonaniu odpisu wartości aktywa na podatek odroczony w kwocie 2,5 mln zł m.in. z uwagi na sprzedaż przez Fundusz akcji spółki Brand24, co obniżyło prawdopodobieństwo wykorzystania aktywa na podatek odroczony w przyszłości, w wysokości wskazanej w poprzednim raporcie okresowym. Wartość aktywa na podatek odroczony na 31 grudnia 2024 r. wynosi 3,5 mln zł.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Nota 7 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Nie dotyczy

AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA ZAKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Na 31 grudnia 2024 r. żadne aktywa będące w bezpośrednim posiadaniu Spółki nie zostały zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży.

Nota 8 ZYSK PRZYPADAJĄCY NA 1 AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie za dany okres zysku netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnioważoną liczbę wyemitowanych akcji na dany dzień.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie za dany okres zysku netto przypadającego na akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnioważoną liczbę wyemitowanych akcji na dany dzień (skorygowaną o wpływ opcji/warrantów rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(6 074 356,19)	12 657 062,17
Zysk/(strata) na działalności zaniechanej	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na 1 akcję	(6 074 356,19)	12 657 062,17
Odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na 1 akcję	(6 074 356,19)	12 657 062,17
	01.2024-12.2024	01.2023-12.2023
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych	13 226 011	12 994 019
Wpływ rozwodnienia:		
- opcje na akcje	-	-
- umarzalne akcje uprzywilejowane	-	-
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych	13 226 011	12 994 019

	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	(0,46)	0,97
Rozwodniony zysk na akcję (zł/akcję)	(0,46)	0,97

DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Brak

UJAWNienie ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Brak.

EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Brak.

Nota 9 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa aktywów trwałych	31.12.2024	31.12.2023
Własne	66 742,28	69 498,40
Razem struktura własnościowa aktywów trwałych	66 742,28	69 498,40

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Nie dotyczy.

Ustanowione zabezpieczenia na majątku Spółki na 31 grudnia 2024 r.:

- Hipoteka umowną łączna ustanowiona na należącym do Spółki lokalu nr U4 znajdującym się w Warszawie przy ulicy Tamka 16 na rzecz Larq Growth Fund I Fundusz Inwestycyjny Zamknięty zabezpieczająca zwrot pożyczki, odsetek, odsetek za opóźnienie oraz kosztów postępowania egzekucyjnego do umowy pożyczki z 27 maja 2024 r. Kwota hipoteki wynosi 9 600 000,00 zł.
- Hipoteka umowną łączna ustanowiona na należącym do Spółki lokalu nr 29 znajdującym się w Warszawie przy ulicy Tamka 16 na rzecz Larq Growth Fund I Fundusz Inwestycyjny Zamknięty zabezpieczająca zwrot pożyczki, odsetek,

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

odsetek za opóźnienie oraz kosztów postępowania egzekucyjnego do umowy pożyczki z 27 maja 2024 r. Kwota hipoteki wynosi 9 600 000,00 zł.

100% certyfikatów inwestycyjnych Larq Growth Fund I Fundusz Inwestycyjny, pomiotu na rzecz którego ustanowiono zabezpieczenie na nieruchomościach Spółki, posiada Larq Fund Management sp. z o.o. tj. spółka 100% zależna od Larq.

Zastawy

Nie dotyczy.

Zobowiązania warunkowe

Nie dotyczy.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych)	01.01.2024 - 31.12.2024					Razem
	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2024	110 244,66	74 728,21	-	172 647,65	-	357 620,52
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-	-
- nabycia środków trwałych	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	(49 712,00)	-	(49 712,00)
- sprzedaży	-	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	(49 712,00)	-	(49 712,00)
- przeniesienia do innych kategorii	-	-	-	-	-	-
- przeniesienie do inwestycji w nieruchomości	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2024	110 244,66	74 728,21	-	122 935,65	-	307 908,52
Umorzenie na 01.01.2023	(40 746,26)	(74 728,21)	-	(172 647,65)	-	(288 122,12)
Zmiana, z tytułu	(2 756,12)	-	-	49 712,00	-	46 955,88
- odpisu amortyzacyjnego	(132 467,80)	-	-	-	-	(132 467,80)
- sprzedaży środka trwałego	-	-	-	-	-	-
- likwidacji środka trwałego	-	-	-	49 712,00	-	49 712,00
- reklasyfikacji do innych kategorii	129 711,68	-	-	-	-	129 711,68
- inne	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2024	(43 502,38)	(74 728,21)	-	(122 935,65)	-	(241 166,24)
Odpisy aktualizujące na 01.01.2023	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-	-
- utworzenia odpisów z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-	-
- sprzedaży środka trwałego	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2024	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 01.01.2024	69 498,40	-	-	-	-	69 498,40
Wartość bilansowa netto na 31.12.2024	66 742,28	-	-	-	-	66 742,28

Część budynków i budowli wskazanych w nocie powyżej za 2024 r. tj. lok. 29 i U4 objęte są hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia pożyczki, którą Spółka otrzymała od Larq Fund I Fundusz Inwestycyjny Zamknięty. Wolny od obciążeń hipotecznych jest lokal nr 30.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

01.01.2023 - 31.12.2023

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych)	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2023	205 951,57	74 728,21	-	172 647,65	-	453 327,43
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-	-
- nabycia środków trwałych	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	(95 706,91)	-	-	-	-	(95 706,91)
- sprzedaży	-	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-	-	-
- przeniesienia do innych kategorii	(95 706,91)	-	-	-	-	(95 706,91)
- przeniesienie do inwestycji w nieruchomości	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2023	110 244,66	74 728,21	-	172 647,65	-	357 620,52
Umorzenie na 01.01.2023	(70 970,98)	(74 728,21)	-	(172 468,95)	-	(318 168,14)
Zmiana, z tytułu	30 224,72	-	-	(178,70)	-	30 046,02
- odpisu amortyzacyjnego	(132 467,80)	-	-	(178,70)	-	(132 646,50)
- sprzedaży środka trwałego	-	-	-	-	-	-
- likwidacji środka trwałego	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacji do innych kategorii	162 692,52	-	-	-	-	162 692,52
- inne	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2023	(40 746,26)	(74 728,21)	-	(172 647,65)	-	(288 122,12)
Odpisy aktualizujące na 01.01.2023	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-	-
- utworzenia odpisów z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-	-
- sprzedaży środka trwałego	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2023	-	-	-	-	-	-

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)*

Wartość bilansowa netto na 01.01.2023	134 980,59	-	-	178,70	-	135 159,29
Wartość bilansowa netto na 31.12.2023	69 498,40	(0,00)	-	-	-	69 498,40

Budynki i budowle wskazane w nocie powyżej za 2023 r. objęte były hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytów bankowych, które zaciągnął Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji.

Nota 10 AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

	01.01.2024- 31.12.2024			
	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2024	-	-	-	-
Wpływ zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2024	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-
- nowych umów leasingu	-	-	-	-
- aktualizacji trwających umów leasingu	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2024	-	-	-	-
Umorzenie na 01.01.2024	-	-	-	-
Zmiana, z tytułu	-	-	-	-
- odpisu amortyzacyjnego	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2024	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 31.12.2024	-	-	-	-

Spółka na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie była stroną żadnej umowy leasingu samochodów osobowych.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Nota 11 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)	01.01.2024-31.12.2024				
	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	Wartość firmy	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2024	-	307 029,63	-	190 433,05	497 462,68
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- nabycia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- sprzedaży	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2024	-	307 029,63	-	190 433,05	497 462,68
Umorzenie na 01.01.2023	-	(307 029,63)	-	-	(307 029,63)
Zmiana, z tytułu	-	-	-	-	-
- amortyzacji (odpis roczny)	-	-	-	-	-
- sprzedaży	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2024	-	(307 029,63)	-	-	(307 029,63)
Odpisy aktualizujące na 01.01.2024	-	-	-	(190 433,05)	(190 433,05)
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- reklasyfikacji pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- odwrócenia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości ¹	-	-	-	-	-
- reklasyfikacji pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2024	-	-	-	(190 433,05)	(190 433,05)
Wartość bilansowa netto na 01.01.2024	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 31.12.2024	-	-	-	-	-

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)	01.01.2023-31.12.2023				
	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	Wartość firmy	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2023	-	307 029,63	-	190 433,05	497 462,68
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- nabycia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- sprzedaży	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2023	-	307 029,63	-	190 433,05	497 462,68
Umorzenie na 01.01.2023	-	(307 029,63)	-	-	(307 029,63)
Zmiana, z tytułu	-	-	-	-	-
- amortyzacji (odpis roczny)	-	-	-	-	-
- sprzedaży	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2023	-	(307 029,63)	-	-	(307 029,63)
Odpisy aktualizujące na 01.01.2023	-	-	-	(190 433,05)	(190 433,05)
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- reklasyfikacji pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- odwrócenia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości'	-	-	-	-	-
- reklasyfikacji pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2023	-	-	-	(190 433,05)	(190 433,05)
Wartość bilansowa netto na 01.01.2023	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 31.12.2023	-	-	-	-	-

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Nota 12 NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Struktura nieruchomości inwestycyjnych	własnościowa	Okres użytkowania	Stawka amortyzacji	31.12.2024	31.12.2023
Własne		01.01-31.12.2024	2,5%	3 073 901,22	3 203 612,90
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy,	-	-	-	-	-
Razem struktura własnościowa nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-	3 073 901,22	3 203 612,90

	31.12.2024	31.12.2023
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	5 188 467,34	5 092 760,43
Zwiększenia, z tytułu	-	95 706,91
- nabycia	-	-
- reklasyfikacja z innej kategorii	-	95 706,91
Zmniejszenia, z tytułu	-	-
- sprzedaży	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	5 188 467,34	5 188 467,34
Umorzenie na początek okresu	(1 984 854,44)	(1 822 161,92)
Zmiana, z tytułu	(129 711,68)	(162 692,52)
- odpisu amortyzacyjnego	-	-
- sprzedaży środka trwałego	-	-
- reklasyfikacji z innej kategorii	(129 711,68)	(162 692,52)
Umorzenie na koniec okresu	(2 114 566,12)	(1 984 854,44)
Odpisy aktualizujące na początek okresu	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-
- utworzenia odpisów z tytułu utraty wartości	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-
- sprzedaży środka trwałego	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	-	-
Wartość bilansowa netto na początek okresu	3 203 612,90	3 270 598,51
Wartość bilansowa netto na koniec okresu	3 073 901,22	3 203 612,90

Część nieruchomości inwestycyjnych wskazanych w nocie powyżej za 2024 r. tj. lok. 29 i U4 objęte są hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia pożyczki, którą Spółka otrzymała od Larq Fund I Fundusz Inwestycyjny Zamknięty. Wolny od obciążeń hipotecznych jest lokal nr 30.

Nota 13 AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

	31.12.2024	31.12.2023
	Wartość godziwa	Wartość godziwa
Larq Fund Management sp. z o.o.*	55 919 383,38	51 302 138,61
Larq Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o.	700 295,82	819 852,98
Alior Bank S.A.	-	-
Razem aktywa wyceniane w wartości godziwej	56 619 679,20	52 121 991,59

* Spółka zależna Larq Fund Management sp. z o.o. posiada 100% certyfikatów inwestycyjnych Funduszu.

Charakterystyka spółek zależnych wchodzących w skład aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy na 31 grudnia 2024 r.

Larq Fund Management sp. z o.o. (100% udziałów w posiadaniu Larq S.A.)

Spółka posiada 100% certyfikatów inwestycyjnych Funduszu. W skład Aktywów FIZ wchodziły akcje i udziały w spółkach m.in Synergic sp. z o.o. oraz Youlead sp. z o.o., akcje spółek notowanych na GPW w Warszawie, wierzytelność oraz środki pieniężne.

Wycena Larq FM jest oparta o skorygowaną wartość aktywów netto spółki, tj. metodę majątkową. Głównym składnikiem majątku spółki są posiadane certyfikaty inwestycyjne Funduszu. Spółka nie posiada istotnych zobowiązań handlowych

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

wobec kontrahentów. Spółka nie prowadzi istotnej innej działalności operacyjnej, zaś jej przyszłe wpływy związane są z posiadanym majątkiem, który na chwilę obecną stanowi główny nośnik wartości Spółki.

Synergic sp. z o.o. (88% udziałów w posiadaniu Funduszu)

Krajowy operator i właściciel niestandardowych nośników reklamy zewnętrznej. Reklamy klientów Synergic sp. z o.o. eksponowane są na polskich lotniskach oraz na dworcach autobusowych i kolejowych. Spółka jest również operatorem przestrzeni reklamowej w przejściach podziemnych największych polskich miast.

Na 31 grudnia 2024 r. spółka została wyceniona metodą porównawczą.

Youlead sp. z o.o. (47,9% udziałów w posiadaniu Funduszu)

Właściciel autorskiego oprogramowania klasy sales & marketing automation wspierającego generowania i konwertowanie lead'ów sprzedażowych, komercjalizowanego w modelu SaaS. Klientami Youlead są wiodący krajowi deweloperzy mieszkaniowi, dilerzy samochodów oraz operatorzy sklepów internetowych (e-commerce). Do wyceny Youlead na poziomie Funduszu zastosowano metodą porównawczą.

Larq sp. z o.o. w likwidacji (dawne Larq Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o., 100% udziałów w posiadaniu Larq)

Spółka prowadząca działania inwestycyjne zgodnie z przyjętą polityką inwestycyjną. Wartość udziałów spółki jest wyceniana w wartości godziwej przy zastosowaniu techniki wyceny polegającej na ustaleniu wartości skorygowanych aktywów netto na dzień bilansowy.

Z uwagi na optymalizację struktury oraz optymalizację kosztów prowadzonej działalności grupy kapitałowej Larq, spółka jest w trakcie procesu likwidacji.

Wartość udziałów w spółkach, których bezpośrednim udziałowcem jest Larq wykazywana jest w wartości godziwej. W przypadku Larq FM skorygowane aktywa netto głównie stanowi wartość certyfikatów inwestycyjnych Funduszu. Ustalanie wartości godziwej certyfikatów inwestycyjnych w Funduszu dokonywane jest kwartalnie w oparciu o wycenę wartości godziwej Aktywów FIZ. Wyceny udziałów i nienotowanych akcji spółek wchodzących w skład Aktywów FIZ, dokonuje wyspecjalizowana firma stosując podejście rynkowe i wykorzystując dostępne metody, w zależności od wyników jakie osiągnęły poszczególne aktywa. Przy wycenie metodą porównawczą wartość spółki szacowana jest przez pryzmat wyników osiągniętych przez spółki o profilu możliwie zbliżonym do wycenianego biznesu oraz wartości transakcji zawieranych w odniesieniu do podmiotów działających w tej samej branży na rynku publicznym i niepublicznym. Wycena spółki metodą porównawczą w oparciu o próbę spółek publicznych i transakcji o charakterze niepublicznym odbywa się w następujących etapach:

- Identyfikacja spółek publicznych o profilu działalności zbliżonym do wycenianego podmiotu lub transakcji na spółkach niepublicznych reprezentujących branżę wycenianego podmiotu,
- Zebranie danych finansowych spółek uznanych za reprezentatywne dla danej branży, informacji na temat notowań tych spółek lub danych finansowych oraz wartości transakcji na zidentyfikowanych spółkach niepublicznych,
- Określenie i obliczenie wskaźników, które zastosowane zostaną do wyceny,
- Zastosowanie wyliczonych wskaźników do określenia wartości wycenianego biznesu,
- Ustalenie i zastosowanie określonych stóp dyskonta.

Wycenę innych Aktywów FIZ w postaci wierzytelności dokonuje również niezależny zewnętrzny podmiot metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

Nota 14 ZAPASY

Nie dotyczy.

Nota 14 NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE

Długoterminowe należności handlowe i pozostałe	31.12.2024	31.12.2023
Pozostałe należności finansowe	-	-
Kaucje gwarancyjne	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-
Razem długoterminowe należności handlowe i pozostałe	-	-

Krótkoterminowe należności handlowe i pozostałe	31.12.2024	31.12.2023
Należności handlowe, w tym:	210 883,42	199 471,88
- od jednostek powiązanych	92 817,19	173 991,66
- od pozostałych jednostek	118 066,23	25 480,22
Należności z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	25 625,00	343 044,03
Inne należności niefinansowe	230 256,76	387 903,96
Razem krótkoterminowe należności handlowe i pozostałe	466 765,18	930 419,87

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Należności handlowe co do zasady mają termin płatności mieszczący się w okresie od 7 do 60 dni. Z uwagi na fakt, że Spółka nie prowadzi istotnej działalności operacyjnej, przeterminowane należności są dochodzone w bezpośrednim kontakcie z dłużnikiem, a w sytuacji braku spłaty powyżej 360 dni obejmowane są 100% odpisem.

Zdaniem Zarządu, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym na nieściągalne należności.

Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

Krótkoterminowe należności handlowe	31.12.2024	31.12.2023
Należności handlowe brutto, w tym:	263 422,04	262 791,67
- od jednostek powiązanych	118 178,03	217 610,53
- od pozostałych jednostek	145 244,01	45 181,14
Odpisy aktualizujące	(52 538,62)	(63 319,79)
Razem krótkoterminowe należności handlowe netto	210 883,42	199 471,88

Odpisy aktualizujące	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	63 319,79	54 502,73
Zastosowanie MSSF 9	-	-
Zwiększenia - odpis na należności utworzony w ciężar wyniku	74 882,06	10 654,89
Rozwiązanie - odpis odwrócony w rachunek zysków i strat	(85 663,23)	(1 837,83)
Wykorzystanie (wyksięgowanie)	-	-
Stan na koniec okresu	52 538,62	63 319,79

Nota 15 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Brak.

Nota 16 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne w banku	437 086,80	64 905,24
Lokaty krótkoterminowe do 3 miesięcy	-	200 845,49
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	437 086,80	265 750,73

Nota 17 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Pozostałe aktywa finansowe	31.12.2024	31.12.2023
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym	-	-
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	-	-
Razem pozostałe aktywa finansowe	-	-
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	-	-

Pozostałe aktywa finansowe	31.12.2024	31.12.2023
Krótkoterminowe pozostałe aktywa finansowe	-	-
Długoterminowe pozostałe aktywa finansowe, w tym:	-	-
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	-	-
- płatne powyżej 3 do 5 lat	-	-
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Razem pozostałe aktywa finansowe	-	-

Nota 18 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy	31.12.2024	31.12.2023
Ilość akcji	13 332 722	13 154 383
Wartość nominalna akcji	0,10	0,10
Kapitał zakładowy	1 333 272,20	1 315 438,30

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)*

Kapitał zakładowy	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał zakładowy na początek okresu	1 315 438,30	1 288 339,80
Zwiększenia, z tytułu:	-	-
Emisji akcji	17 833,90	27 098,50
Kapitał zakładowy	1 333 272,20	1 315 438,30

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Kapitał zakładowy – struktura na 31.12.2024

Seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji w KDPW
A	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	975 000	0,10	97 500,00	kapitał własny CAM Media Sp. z o.o.	01.10.2007
B	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	1 225 500	0,10	122 550,00	gotówka	01.10.2007
C	Imienne uprzywilejowane	2 głosy na WZ na każdą akcję	brak	3 000 000	0,10	300 000,00	gotówka	01.10.2007
D	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	84 000	0,10	8 400,00	gotówka	01.10.2007
E	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	2 000 000	0,10	200 000,00	gotówka	08.05.2008
F	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	225 000	0,10	22 500,00	gotówka	28.09.2018
G	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	136 666	0,10	11 666,30	gotówka	28.09.2018
H	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	370 000	0,10	37 000,00	gotówka	06.06.2017
I	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	570 000	0,10	57 000,00	gotówka	16.04.2020
J	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	547 232	0,10	54 723,20	gotówka	27.11.2020
K	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	750 000	0,10	75 000,00	gotówka	27.11.2020
L1-L8	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	2 000 000	0,10	200 000,00	gotówka	31.07.2023 dla L1-L4i 27.09.2024 dla L5-L8
L9-L12	Zwykłe imienne	brak	brak	1 000 000	0,10	100 000,00	gotówka	21.02.2023
M	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	449 324	0,10	27 098,50	gotówka	07.06.2023 – 270 985 akcji 18.06.2024 – 178 339 akcji
Razem kapitał zakładowy				13 332 722		1 333 272,20		

Szczegóły dotyczące uchwalonego programu motywacyjnego, zasad ustalania beneficjentów programu oraz przydziału warrantów subskrypcyjnych serii E, uprawniających do objęcia akcji serii M, Spółka opublikowała w raporcie bieżącym nr 32/2021 z 18 października 2021 r. Więcej informacji o realizacji programu motywacyjnego wskazano w nocie nr 29.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)***Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Larq na 31 grudnia 2024 r. i na dzień publikacji sprawozdania.****31.12.2024**

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału zakładowego	% głosów	Liczba głosów
Wise Ventures Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o.	6 670 617	50,03%	59,21%	9 670 617
POZOSTALI	6 662 105	49,70%	40,79%	6 662 105
Razem kapitał zakładowy	13 332 722	100,00%	100,00%	16 332 722

25.04.2025

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału zakładowego	% głosów	Liczba głosów
Wise Ventures Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o.	6 670 617	49,48%	58,67%	9 670 617
POZOSTALI	6 812 105	50,52%	41,33%	6 812 105
Razem kapitał zakładowy	13 482 722	100,00%	100,00%	16 482 722

Nota 19 KAPITAŁ ZAPASOWY

Kapitał zapasowy	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 685 000,00	2 685 000,00
Razem kapitał zapasowy	2 685 000,00	2 685 000,00

Nota 20 POZOSTAŁE KAPITAŁY

Pozostałe kapitały	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał z aktualizacji wyceny	2 748 525,37	349 862,75
Kapitał rezerwowy z wyceny programu motywacyjnego	3 107 154,41	2 409 175,05
Razem pozostałe kapitały	5 855 679,78	2 759 037,80

Nota 21 ZYSKI ZATRZYMANE

Zyski zatrzymane	31.12.2024	31.12.2023
Zyski zatrzymane z lat poprzednich	41 171 961,78	34 589 255,80
Całkowite dochody	(6 074 356,19)	12 657 062,17
Korekta MSSF 9	-	-
Przeniesienie na kapitał rezerwowy	-	-
Razem zyski zatrzymane	35 097 605,59	47 246 317,97

Nota 22 KREDYTY I POŻYCZKI

Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	31.12.2024	31.12.2023
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Kredyty bankowe	-	-
Pożyczki otrzymane	5 674 041,66	5 538 270,93
Inne	-	-
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	5 674 041,66	5 538 270,93

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek	31.12.2024	31.12.2023
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	5 674 041,66	5 538 270,93
Długoterminowe kredyty i pożyczki, w tym:	-	-
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	6 894 416,02	-
- płatne powyżej 3 do 5 lat	-	-
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Razem kredyty i pożyczki	12 568 457,68	5 538 270,93

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Zestawienie kredytów i pożyczek 31.12.2024

Podmiot finansujący	Waluta	Wielkość pożyczki/limitu	Wartość pożyczki i odsetek na dzień bilansowy	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Larq Growth Fund I Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	PLN	Pożyczka na łączną kwotę 6 400 000,00 zł	6 679 501,16	WIBOR3M 1,5%	+ 31.12.2026	Hipoteka na lokalu nr 29 i U4
Larq Fund Management sp.z o.o.		Pożyczka na łączną kwotę 205 000,00 zł	214 914,86	WIBOR3M p.p.	+ 2 31.12.2027	-
Larq Fund Management sp. z o. o.	PLN	Pożyczki na łączną kwotę 7 400 000 zł	4 799 650,41	stałe 5%	31.12.2025	-
Synergic sp. z.o.o.	PLN	Pożyczki na łączną kwotę 700 000 zł	874 391,25	stałe 5%	31.12.2025	-
Razem kredyty i pożyczki			12 568 457,68			

Zestawienie kredytów i pożyczek 31.12.2023

Podmiot finansujący	Waluta	Wielkość pożyczki/limitu	Wartość pożyczki i odsetek na dzień bilansowy	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Larq Fund Management sp. z o. o.	PLN	Pożyczki na łączną kwotę 7 400 000 zł	4 685 603,52	stałe 5%	31.12.2024	-
Synergic sp. z.o.o.	PLN	Pożyczki na łączną kwotę 700 000 zł	852 667,41	stałe 5%	31.12.2024	-
Razem kredyty i pożyczki			5 780 966,84			

Nota 23 ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

Krótkoterminowe zobowiązania handlowe i pozostałe	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania handlowe	14 179,92	62 532,99
Zobowiązania z tytułu zakupu udziałów/akcji	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-
Zobowiązania z tytułu podatków (innych niż CIT) i ubezpieczeń społecznych	340 129,80	471 798,95
Fundusze specjalne	133 868,59	133 868,59
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	-	311 906,89
Inne zobowiązania niefinansowe	1,00	250,00
Razem krótkoterminowe zobowiązania handlowe i pozostałe	488 264,09	980 357,42

Nota 24 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

	31.12.2024	31.12.2023
W okresie 1 roku	-	-
W okresie od 1 roku do 5 lat	-	-
W okresie od 3 do 5 lat	-	-
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	-	-

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	-	-
- krótkoterminowe	-	-
- długoterminowe	-	-
Razem zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	-

Nota 25 REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	31.12.2024	31.12.2023
Świadczenia urlopowe	-	17 549,70
Odprawy emerytalne i rentowe	-	663,05
Nagrody jubileuszowe	-	-
Razem rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	-	18 212,75
Część długoterminowa	-	663,05
Część krótkoterminowa	-	17 549,70

Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	Świadczenia urlopowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Nagrody jubileuszowe	Razem
Stan na 01.01.2024	17 549,70	663,05	-	18 212,75
Utworzone w ciągu r. obrotowego	2 908,38	299,55	-	3 207,93
Rozwiązanie	(20 458,08)	(962,60)	-	(962,60)
Wykorzystanie	-	-	-	-
Stan na 31.12.2024	-	-	-	-
Część długoterminowa	-	-	-	-
Część krótkoterminowa	-	-	-	-

Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	Świadczenia urlopowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Nagrody jubileuszowe	Razem
Stan na 01.01.2023	14 434,65	6 265,98	-	20 700,63
Utworzone w ciągu r. obrotowego	4 828,22	663,05	-	5 491,27
Rozwiązanie	(1 713,17)	(6 265,98)	-	(6 265,98)
Wykorzystanie	-	-	-	-
Stan na 31.12.2023	17 549,70	663,05	-	18 212,75
Część długoterminowa	-	663,05	-	663,05
Część krótkoterminowa	17 549,70	-	-	17 549,70

Nota 26 POZOSTAŁE REZERWY

Pozostałe rezerwy	31.12.2024	31.12.2023
Rezerwa na kary umowne	-	-
Rezerwa na zaległe świadczenia społeczne	-	-
Rezerwa na koszty postępowań sądowych	-	-
Rezerwy na premie od obrotu	-	-
Rezerwa na sprawy sądowe z Alior Bank S.A.	-	3 273 111,30
Pozostałe rezerwy kosztowe	27 000,00	27 000,00
Razem pozostałe rezerwy	27 000,00	3 300 111,30
Część długoterminowa	-	-
Część krótkoterminowa	27 000,00	3 300 111,30

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Zmiana stanu rezerw	Rezerwy na kary umowne	Rezerwa na zaległe świadczenia społeczne	Rezerwa na koszty postępowań sądowych	Rezerwa na premie od obrotu	Pozostałe rezerwy kosztowe	Razem
Stan na 01.01.2024	-	-	3 273 111,30	-	27 000,00	3 300 111,30
Utworzone w ciągu r. obrotowego	-	-	-	-	27 000,00	27 000,00
Rozwiązanie	-	-	(33 116,95)	-	(27 000,00)	(60 116,95)
Wykorzystanie	-	-	(3 239 994,35)	-	-	(3 239 994,35)
Stan na 31.12.2024	-	-	-	-	27 000,00	27 000,00
Część długoterminowa	-	-	-	-	-	-
Część krótkoterminowa	-	-	-	-	27 000,00	27 000,00

Zmiana stanu rezerw	Rezerwy na kary umowne	Rezerwa na zaległe świadczenia społeczne	Rezerwa na koszty postępowań sądowych	Rezerwa na premie od obrotu	Pozostałe rezerwy kosztowe	Razem
Stan na 01.01.2023	-	647 405,55	3 405 757,80	-	27 000,00	4 080 163,35
Utworzone w ciągu r. obrotowego	-	48 868,57	-	-	41 500,00	90 368,57
Rozwiązanie	-	(210 465,23)	(132 646,50)	-	(41 500,00)	(384 611,73)
Wykorzystanie	-	(485 808,89)	-	-	-	(485 808,89)
Stan na 31.12.2023	-	-	3 273 111,30	-	27 000,00	3 300 111,30
Część długoterminowa	-	-	-	-	-	-
Część krótkoterminowa	-	-	3 273 111,30	-	27 000,00	3 300 111,30

Nota 27 CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko kredytowe, ryzyko związane z płynnością oraz ryzyko inwestycyjne. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Ryzyko stopy procentowej

Na 31 grudnia 2024 r. Spółka nie posiadała kredytów inwestycyjnych oraz innych kredytów. Spółka w 2024 r. zaciągnęła dwie pożyczki oparte o oprocentowanie WIBOR3M powiększone o marżę – szczegóły wskazane na str. 37 tego raportu okresowego.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Spółkę na straty finansowe. Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Spółkę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące.

W odniesieniu do aktywów finansowych Spółki, w tym środków pieniężnych, lokat oraz inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu.

	Razem	Bieżące	Przeterminowanie			
			< 90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>365 dni
31.12.2024						
Należności handlowe	263 422,04	170 432,44	16 520,01	15 555,45	39 378,25	21 535,89
Pozostałe należności	623 581,76	623 581,76	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	437 086,80	-	-	-	-	-
31.12.2023						
Należności handlowe	262 791,67	179 210,51	17 956,31	3 271,64	13 877,78	48 475,43
Pozostałe należności	730 947,99	730 947,99	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	265 750,73	-	-	-	-	-

Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko płynności wynika z kosztów ponoszonych przez Spółkę na bieżącą działalność oraz jednorazowych strumieni płynności jakie Spółka realizuje poprzez spieniężanie posiadanych aktywów. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez dokonaną w przeszłości oraz bieżącą optymalizację kosztów działalności oraz synchronizację strumieni planowanych przychodów i kosztów, poprzez dopasowywanie ich w czasie.

Spółka monitoruje ryzyko płynności przy pomocy narzędzia okresowego jej planowania. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe, na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

	Razem	Na żądanie	do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	> 5 lat
31.12.2024						
Oprocentowane kredyty i pożyczki od podmiotów powiązanych	12 568 457,68	-	-	5 674 041,66	6 894 416,02	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	488 264,09	-	488 264,09	-	-	-
31.12.2023						
Oprocentowane kredyty i pożyczki od podmiotów powiązanych	5 538 270,93	-	-	5 538 270,93	-	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	980 357,42	-	980 357,42	-	-	-

Ryzyko inwestycyjne

Obecnie głównym przedmiotem działalności Larq jest zarządzanie posiadanymi aktywami finansowymi co wiąże się z następującymi ryzykami:

- **Ryzyko zmiany wycen aktywów finansowych** - ryzyko związane ze spadkiem wycen aktywów finansowych w związku z pogorszeniem koniunktury na rynku kapitałowym lub bieżących i prognozowanych wyników operacyjnych poszczególnych spółek. Spółka wycenia wartość godziwą posiadanych aktywów przez wynik finansowy kwartalnie co w przypadku zmaterializowania się wyżej wymienionego ryzyka może spowodować negatywny wpływ na bieżące wyniki Larq.
- **Ryzyko związane z rozwojem spółek i ich wynikami finansowymi** – ryzyko rozwoju niezgodnego z prognozowanym może spowodować niższy przyrost wartości, co może negatywnie przełożyć się na wyniki finansowe osiągnięte przez Larq.
- **Ryzyko związane ze zmianami w systemie prawnym i podatkowym** - zmiany przepisów prawa lub ich interpretacji, które mogą spowodować wystąpienie negatywnych skutków i zmian warunków dla prowadzenia działalności Larq lub jego aktywów.

Nota 28 INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

Instrumenty finansowe	31.12.2024		31.12.2023		Kategoria instrumentu finansowego
	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	
Aktywa długoterminowe	56 619 679,20	56 619 679,20	52 121 991,59	52 121 991,59	
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	56 619 679,20	56 619 679,20	52 121 991,59	52 121 991,59	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Należności handlowe i pozostałe	-	-	-	-	Aktywa finansowe wyceniane amortyzowanym kosztem
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	Aktywa finansowe wyceniane amortyzowanym kosztem
Aktywa krótkoterminowe	903 851,98	903 851,98	1 196 170,60	1 196 170,60	
Należności handlowe i pozostałe	466 765,18	466 765,18	930 419,87	930 419,87	Aktywa finansowe wyceniane amortyzowanym kosztem
Środki pieniężne w banku	437 086,80	437 086,80	265 750,73	265 750,73	Aktywa finansowe wyceniane amortyzowanym kosztem
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	Aktywa finansowe wyceniane amortyzowanym kosztem
Razem	57 523 531,18	57 523 531,18	53 318 162,19	53 318 162,19	

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Instrumenty finansowe	31.12.2024		31.12.2023		Kategoria instrumentu finansowego
	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	
Zobowiązania długoterminowe	6 894 416,02	6 894 416,02	-	-	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	6 894 416,02	6 894 416,02	-	-	Zobowiązania finansowe wyceniane wg amortyzowanego kosztu
Zobowiązania krótkoterminowe	6 518 628,35	6 518 628,35	6 518 628,35	6 518 628,35	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	5 674 041,66	5 674 041,66	5 538 270,93	5 538 270,93	Zobowiązania finansowe wyceniane wg amortyzowanego kosztu
Zobowiązania handlowe i pozostałe	488 264,09	488 264,09	980 357,42	980 357,42	Zobowiązania finansowe wyceniane wg amortyzowanego kosztu
Razem	6 162 305,75	6 162 305,75	6 518 628,35	6 518 628,35	

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości Spółka powinna wyceniać kredyty według amortyzowanego kosztu. Do prezentacji bilansowej Spółka przyjęła wycenę nominalną zobowiązań kredytowych z uwagi na nieistotną różnicę w wycenie.

Zasady pomiaru wartości godziwej są stosowane wykorzystując poniższą hierarchię, odzwierciedlającą wagę danych źródłowych wykorzystywanych do wyceny:

- **Poziom 1** - aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane bezpośrednio w oparciu o ceny kwotowane na aktywnym rynku,
- **Poziom 2** - aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w oparciu o techniki wyceny bazujące na założeniach wykorzystujących informacje pochodzące z aktywnego rynku lub obserwacje rynkowe,
- **Poziom 3** - aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w oparciu o powszechnie stosowane przez uczestników rynku metody wyceny.

Instrumenty finansowe	31.12.2024			
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa długoterminowe	-	55 919 383,38	700 295,82	56 619 697,20
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	55 919 383,38	700 295,82	56 619 697,20
Razem	-	55 919 383,38	700 295,82	56 619 697,20

Instrumenty finansowe	31.12.2023			
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa długoterminowe	-	51 302 138,61	819 852,98	52 121 991,59
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	51 302 138,61	819 852,98	52 121 991,59
Razem	-	51 302 138,61	819 852,98	52 121 991,59

Na poziomie 2 hierarchii wyceny zaprezentowana jest wycena spółki Larq Fund Management sp. z o.o. a na poziomie 3 wycena spółki Larq sp. z o.o. (dawne Larq Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o.).

W 2024 r. nie nastąpiły transfery między poziomami hierarchii.

Nota 29 PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

18 października 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie:

- Wprowadzenia programu motywacyjnego w Spółce.
- Warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii M, z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru.
- Emisji warrantów subskrypcyjnych serii E uprawniających do objęcia akcji serii M.
- Zmiany statutu związanej z ustanowieniem nowego warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego.

Ponadto, w/w zgromadzenie podjęło również uchwałę o przyznaniu członkom Rady Nadzorczej po 5.000 (pięć tysięcy) warrantów serii E, uprawniających do objęcia akcji serii M. W sumie przydzielono 25.000 (dwadzieścia pięć tysięcy) warrantów subskrypcyjnych.

Stan posiadania na dzień 31 grudnia 2024 r. w wyniku przyznania warrantów subskrypcyjnych serii E oraz wykonania z nich praw i objęcia akcji serii M przedstawia się następująco:

1. Obecni i byli członkowie Zarządu Spółki – 205 603 szt.
2. Obecni i byli członkowie Rady Nadzorczej Spółki – 75 000 szt.
3. Inni uczestnicy programu motywacyjnego – 318 721 szt.

Zarząd Spółki informuje, że na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego wszyscy posiadacze warrantów subskrypcyjnych serii E, wykonali z nich prawa i objęli w sumie 599 324 akcji serii M.

Nota 30 INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Przychody oraz zakupy od podmiotów powiązanych	31.12.2024		31.12.2023	
	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych
Synergic sp. z o.o.	346 660,00	5 300,00	306 042,00	6 914,40
Larq sp. z o.o. w likwidacji (dawne Larq Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o.)	7 920,00	-	6 487,86	-
Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji	-	-	60 000,00	-
Aponadto sp. z o.o.	-	-	-	-
Larq Fund Management sp. z o.o.	29 920,00	-	15 900,00	-
Wise Ventures Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o.	3 180,00	-	-	-
Pozostałych podmiotów i osób powiązanych	-	-	-	-
Razem	384 500,00	5 300,00	388 429,86	6 914,40

Należności i zobowiązania, w tym pożyczki (wartość brutto)	31.12.2024		31.12.2023	
	Należności handlowe i pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	Zobowiązania handlowe i pożyczki od podmiotów powiązanych	Należności handlowe i pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	Zobowiązania handlowe i pożyczki od podmiotów powiązanych
Synergic sp. z o.o.	236 141,55	875 375,25	111 074,64	853 651,41
Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji	-	-	85 000,00	-
Aponadto sp. z o.o.	-	-	2 572 814,55	-
Larq Fund Management sp. z o.o.	33 811,60	5 014 565,27	-	4 685 603,52
AWL VIII sp. z o.o.	-	-	110 901,39	-
Larq sp. z o.o. w likwidacji (dawne Larq Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o.)	17 721,67	-	7 980,07	-
Youlead sp. z o.o.	23 446,91	-	23 446,91	-
Larq Growth Fund I Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	-	6 679 501,16	-	-

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Pozostałych podmiotów i osób powiązanych	256,87	-	256,87	-
Razem	311 121,73	12 569 441,68	2 911 474,43	5 539 254,93

31.12.2024

	Należności handlowe i pożyczki udzielone podmiotom powiązanym brutto	Odpis aktualizujący	Należności handlowe i pożyczki udzielone podmiotom powiązanym netto
Synergic sp. z o.o.	236 141,55	1 332,90	234 808,65
Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji	-	-	-
Aponadto sp. z o.o.	-	-	-
Larq Fund Management sp. z o.o.	33 811,60	13 003,62	20 807,98
AWL VIII sp. z o.o.	-	-	-
Larq sp. z o.o. w likwidacji (dawne Larq Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o.)	17 721,67	11 024,32	6 697,35
Youlead sp. z o.o.	23 446,91	23 446,91	-
Pozostałych podmiotów i osób powiązanych	-	-	-
Razem	311 121,73	48 807,75	262 313,98

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

Nota 31 WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

Wynagrodzenia Członków Zarządu*	Okres w 2024	Okres w 2023	2024	2023
Wojciech Byj	I-XII	I-XII	625 965,00	272 735,76
Marek Moszkowicz	I-VIII	I-XII	179 195,52	183 225,66
Razem wynagrodzenie Członków Zarządu			804 890,52	455 961,42

* uwzględniając wynagrodzenie w spółkach bezpośrednio i pośrednio w 100% zależnych od Larq.

Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej	Okres w 2024	Okres w 2023	2024	2023
Konrad Mitterski	I-XII	I-XII	6 000,00	6 500,00
Norbert Orłowski	-	I-VI	-	2 904,76
Iwona Gębusia	I-XII	I-XII	6 000,00	6 500,00
Grzegorz Grelo	I-XII	I-XII	6 000,00	6 500,00
Grzegorz Wróbel	I-XII	I-XII	6 000,00	6 500,00
Piotr Niedzielski	I-XII	VII-XII	6 000,00	3 119,05
Razem wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej			30 000,00	32 023,81

Nota 32 ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Zarząd Spółki	1,75	2,0
Administracja	0,7	1,75
Razem przeciętne zatrudnienie	2,5	3,75

Nota 33 AKTYWOWANE KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Brak.

Nota 34 WSKAZANIE ISTOTNYCH POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DO POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ, DOTYCZĄCYCH ZOBOWIĄZAŃ ORAZ

WIERZYTELNOŚCI EMITENTA LUB JEGO JEDNOSTKI ZALEŻNEJ, ZE WSKAZANIEM PRZEDMIOTU POSTĘPOWANIA, WARTOŚCI PRZEDMIOTU SPORU, DATY WSZCZĘCIA POSTĘPOWANIA, STRON WSZCZĘTEGO POSTĘPOWANIA ORAZ STANOWISKA EMITENTA.

1. Zwrot Alior Bank Polska S.A. („Alior”) kwoty 4.348.650,26 zł tytułem roszczenia regresowego z gwarancji udzielonej przez Alior spółce Nextbike Tricity na zlecenie Nextbike Polska S.A. (Nextbike)

Pozwem z 26 sierpnia 2021 r. Alior wniósł o zasądzenie od Spółki – jako dłużnika rzeczowego – kwoty 4.348.650,26 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w stosunku rocznym, liczonymi od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty, z jednoczesnym zastrzeżeniem, że Larq przysługuje prawo do powoływania się w toku postępowania egzekucyjnego na ograniczenie jego odpowiedzialności do prawa własności nieruchomości przysługujących Larq, tj.:

- a) na prawie własności do lokalu niemieskalnego nr 29 o powierzchni 184,50 m², zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy – Mokotowa w Warszawie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00305294/0,
- b) na prawie własności do lokalu mieszkalnego nr 30 o powierzchni 90,10 m², zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy – Mokotowa w Warszawie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00305295/7,
- c) na prawie własności do lokalu niemieskalnego nr U-4 o powierzchni 193,30 m², zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy – Mokotowa w Warszawie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00306294/7.

Krąg podmiotów zaangażowanych w sprawę wykracza poza relację Larq i Alior, co wynika z przyczyn następujących.

14 czerwca 2018 r. Bank zawarł z Nextbike umowę gwarancyjną („Umowa Gwarancyjna”). W myśl Umowy Gwarancyjnej oraz zlecenia Nextbike, Bank wystawił Gwarancję na rzecz Stowarzyszenia Obszar Metropolitalny Gdańsk-Gdynia-Sopot („Beneficjent”). Gwarancja stanowiła zabezpieczenie roszczeń Beneficjenta względem NB Tricity sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („NB Tricity”), wynikających z umowy nr OMGG/UM/01/2018, zawartej pomiędzy NB Tricity a Beneficjentem – do maksymalnej wysokości 4.027.290,60 zł („Umowa Mevo”).

W nawiązaniu do postanowień Umowy Mevo, Beneficjent wystąpił wobec Banku z żądaniem wypłaty z Gwarancji. W myśl twierdzeń pozwu, Bank 14 listopada 2019 r. wypłacił kwotę 4.027.290,60 zł, wynikającą z Gwarancji, na rzecz Beneficjenta. Według Alior Nextbike nie uregulował wobec Banku sumy wypłaconej z Gwarancji na rzecz Beneficjenta, czym naruszył postanowienia Umowy Gwarancyjnej.

Katalog wierzytelności zabezpieczonych hipoteką obejmuje: zwrot kredytów/gwarancji, roszczeń o odsetki oraz innych roszczeń o świadczenia uboczne, w tym opłaty i prowizje, wynikające z następujących stosunków prawnych:

- a) umowy określającej warunki udzielenia gwarancji nr U00003053390653 z 17 lutego 2016 r.,
- b) umowy określającej warunki udzielenia gwarancji nr U0003124400238 z 22 sierpnia 2016 r.,
- c) umowy kredytowej nr U0003124395458 z 21 września 2016 r.,
- d) umowy o limit na gwarancje nr U0003295872367 z 14 czerwca 2018 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- e) umowy kredytowej nr U0003329578556 o kredyt nieodnawialny na finansowanie bieżącej działalności z 22 listopada 2018 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- f) umowy kredytowej nr U0003327702263 o kredyt nieodnawialny na finansowanie bieżącej działalności z 20 listopada 2018 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- g) umowy kredytowej nr U0003028703655 o kredyt w rachunku bieżącym z 14 grudnia 2015 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- h) umowy kredytowej nr U0003298759830 o kredyt odnawialny w rachunku kredytowym z 10 lipca 2018 r. wraz z późniejszymi zmianami.

Pomimo wypłaty sumy gwarancyjnej przewidzianej Umową Gwarancji przez Alior, Nextbike nie uregulował zobowiązań względem Banku, w następstwie czego stał się dłużnikiem osobistym Alior.

16 października 2021 r. Sąd Okręgowy w Warszawie wydał Nakaz Zapłaty.

Spółka otrzymała Nakaz Zapłaty wraz z pozwem Banku 25 października 2021 r.

Sprzeciwem z 6 listopada 2021 r. Larq skutecznie zaskarżył Nakaz Zapłaty w całości, kwestionując zasadność roszczenia dochodzonego pozwem.

Podstawowy zarzut, jaki Larq podnosi względem roszczenia dochodzonego pozwem oraz wobec treści Nakazu Zapłaty, jest nieistnienie wierzytelności Alior i nieważność bezwzględna ustanowienia hipoteki.

W konsekwencji tych zarzutów Larq wskazał na niezgodność wpisu hipoteki z rzeczywistym stanem prawnym.

17 października 2022 r. Sąd Okręgowy wydał wyrok, w którym zasądził od Larq na rzecz Banku kwotę 4.348.650,26 zł z ustawowymi odsetkami za opóźnienie za czas od 31 sierpnia 2021 r. do dnia zapłaty, z jednoczesnym zastrzeżeniem, że pozwanej przysługuje prawo powoływania się w toku postępowania egzekucyjnego na ograniczenie jej odpowiedzialności do prawa własności nieruchomości:

- a) lokalu mieszkalnego nr 29 o powierzchni 184,50 m² zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy Mokotowa X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00305294/0,

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

- b) lokalu mieszkalnego nr 30 o powierzchni 90,10 m² zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy Mokotowa X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00305295/7,
- c) lokalu niemieszkalnego nr U-4 o powierzchni 193,30 m² zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy Mokotowa X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00306294/7

oraz zasądził od Larq na rzecz Alior z siedzibą w Warszawie kwotę 215.017 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w spełnieniu świadczenia pieniężnego za czas od uprawomocnienia się wyroku do dnia zapłaty.

Spółka wniosła apelację, zaskarżając wyrok w całości, 14 grudnia 2022 r. 4 maja 2023 r. Spółka złożyła do sądu apelacyjnego wniosek o zwolnienie od kosztów sądowych. 6 września 2023 r. Spółka otrzymała postanowienie Sądu Apelacyjnego w Warszawie VII Wydział Gospodarczy i Własności Intelktualnej o odrzuceniu apelacji. Na przedmiotowe postanowienie Spółce przysługiwało zażalenie, w terminie 7 dni od dnia doręczenia tego orzeczenia. 13 września 2023 r. Spółka złożyła zażalenie na powyższe postanowienie oraz wniosek o przywrócenie terminu do wniesienia apelacji wraz z apelacją. Do tego wniosku pismem z 25 września 2023 r. Sąd Apelacyjny zwrócił się do Spółki z wezwaniem do uzupełnienia braku fiskalnego wniesionego zażalenia a Spółka złożyła do Sądu Apelacyjnego w Warszawie wniosek o zwolnienie od opłaty od zażalenia. 16 listopada 2023 r. Spółka otrzymała wezwanie do uzupełnienia braków zażalenia, w którym Sąd Apelacyjny w Warszawie VII Wydział Gospodarczy i Własności Intelktualnej wezwał do udokumentowania wniosku o zwolnienie od ponoszonych kosztów sądowych poprzez złożenie dokumentów uzasadniających przedmiotowy wniosek i obrazujących sytuację finansową Spółki. Pismem z 23 listopada 2023 r. Spółka przekazała do sądu dokumentację wskazaną w powyższym wezwaniu.

Postanowieniem z dnia 30 stycznia 2024 r. wydanym przez Referendarza Sądowego Monikę Michalską delegowaną do Sądu Apelacyjnego w Warszawie, VII Wydziału Gospodarczego i Własności Intelktualnej w sprawie o sygn. akt VII AGz 604/23 został oddalony wniosek Spółki o zwolnienie jej od kosztów sądowych w wysokości 40.000,00 zł (opłata od zażalenia).

2 maja 2024 r. Spółka odebrała postanowienie wraz z uzasadnieniem Sądu Apelacyjnego w Warszawie VII Wydział Gospodarczy i Własności Intelktualnej, datowane na dzień 25 kwietnia 2024 r., w którym odrzucono skargę Spółki na postanowienie referendarza. 9 maja 2024 r. Spółka złożyła wniosek o przywrócenie terminu do uzupełnienia braku formalnego skargi na orzeczenie referendarza sądowego z dnia 30 stycznia 2024 r. 3 czerwca 2024 r. Spółka zawarła z Alior ugodę przed Mediatorem. Ugoda została w całości wykonana. Na mocy zgodnego porozumienia Spółki i Alior został skierowany wniosek do Sądu o zatwierdzenie ugody. Strony oczekują na zatwierdzenie ugody przez Sąd.

Postanowieniem z dnia 4 grudnia 2024 roku, Sąd okręgowy w Warszawie XX Wydział Gospodarczy postanowił zatwierdzić ugodę zawartą przez Spółkę i Alior Bank S.A. w dniu 28 maja 2024 roku przed mediatorem.

W związku z powyższym wyżej opisane postępowanie sądowe zostało zakończone.

2. Zapłata na rzecz Alior Bank Polska S.A. („Alior”) kwoty 26.610.375,00 zł tytułem niewywiązania się przez Nextbike Polska S.A. („Nextbike”) ze zobowiązań wynikających z pięciu umów kredytowych zawartych z Alior.

Pozwem z 23 sierpnia 2021 r. Powód wniósł o zasądzenie od Pozwanego – jako dłużnika rzeczowego – kwoty 26.610.375 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w stosunku rocznym, liczonymi od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty, z jednoczesnym zastrzeżeniem, że Pozwanemu przysługuje prawo do powoływania się w toku postępowania egzekucyjnego na ograniczenie jego odpowiedzialności do prawa własności nieruchomości przysługujących Pozwanemu, tj.:

- 1) na prawie własności do lokalu niemieszkalnego nr 29 o powierzchni 184,50 m², zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy – Mokotowa w Warszawie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00305294/0,
- 2) na prawie własności do lokalu mieszkalnego nr 30 o powierzchni 90,10 m², zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy – Mokotowa w Warszawie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00305295/7,
- 3) na prawie własności do lokalu niemieszkalnego nr U-4 o powierzchni 193,30 m², zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy – Mokotowa w Warszawie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00306294/7.

Krąg podmiotów zaangażowanych w sprawę wykracza poza relację Pozwanego i Powoda, co wynika z przyczyn następujących.

Zgodnie z treścią pozwu Bank zawarł z Nextbike następujące umowy kredytowe („Umowy Kredytowe”):

- 1) umowę kredytową nr U0003124395458 z 21 września 2016 r.,
- 2) umowę kredytową nr U0003329578556 o kredyt nieodnawialny na finansowanie bieżącej działalności z 22 listopada 2018 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- 3) umowę kredytową nr U0003327702263 o kredyt nieodnawialny na finansowanie bieżącej działalności z 20 listopada 2018 r. wraz z późniejszymi zmianami,

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

- 4) umowę kredytową nr U0003028703655 o kredyt w rachunku bieżącym z 14 grudnia 2015 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- 5) umowę kredytową nr U0003298759830 o kredyt odnawialny w rachunku kredytowym z 10 lipca 2018 r. wraz z późniejszymi zmianami.

Według Banku Nextbike nie uregulował wobec Banku sum dłużnych wynikających z Umów Kredytowych, czym naruszył postanowienia tych kontraktów.

Zgodnie z twierdzeniami Banku wierzytelność Banku z tytułu Umów Kredytowych została zabezpieczona poprzez ustanowienie hipoteki umownej łącznej do kwoty 26.610.375 zł na prawie własności nieruchomości Larq.

26 lutego 2022 r. Larq wniósł odpowiedź na pozew, kwestionując zasadność roszczenia dochodzonego pozwem. Podstawowy zarzut, jaki Larq podnosi względem roszczenia dochodzonego pozwem, stanowi nieistnienie wierzytelności Banku i nieważność bezwzględna ustanowienia hipoteki.

W konsekwencji tych zarzutów Larq wskazał na niezgodność wpisu hipoteki z rzeczywistym stanem prawnym.

23 marca 2023 r. Sąd Okręgowy w Warszawie, XVI Wydział Gospodarczy, po rozpoznaniu 2 marca 2023 r. w Warszawie na rozprawie sprawy z powództwa Alior Bank Spółki Akcyjnej w Warszawie przeciwko Larq Spółce Akcyjnej w Warszawie o zapłatę:

1. zasądził od pozwanego Larq Spółki Akcyjnej w Warszawie na rzecz powoda Alior Bank Spółki Akcyjnej w Warszawie kwotę 26.610.375,00 zł (dwadzieścia sześć milionów sześćset dziesięć tysięcy trzysta siedemdziesiąt pięć zł) wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od 30 sierpnia 2021 r. do dnia zapłaty z jednoczesnym zastrzeżeniem, że pozwanemu przysługuje prawo do powoływania się w toku postępowania egzekucyjnego na ograniczenie jego odpowiedzialności do prawa własności następujących nieruchomości:
 - 1.1. lokalu mieszkalnego numer 29 o powierzchni 184,50 m² zlokalizowanego w budynku przy ulicy Tamka nr 16 w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy Mokotowa w Warszawie X Wydział ksiąg wieczystych prowadzi księgę wieczystą o numerze WA4M/00 305294/0,
 - 1.2. lokalu mieszkalnego numer 30 o powierzchni 90,10 m² zlokalizowanego w budynku przy ulicy Tamka nr 16 w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy Mokotowa w Warszawie X Wydział ksiąg wieczystych prowadzi księgę wieczystą o numerze WA4M/00 305295/7,
 - 1.3. lokalu mieszkalnego numer U-4 o powierzchni 193,30 m² zlokalizowanego w budynku przy ulicy Tamka nr 16 w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy Mokotowa w Warszawie X Wydział ksiąg wieczystych prowadzi księgę wieczystą o numerze WA4M/00 306294/7,
2. zasądził od pozwanego Larq Spółki Akcyjnej w Warszawie na rzecz powoda Alior Bank Spółki Akcyjnej w Warszawie kwotę 225.017,00 zł (dwieście dwadzieścia pięć tysięcy siedemnaście zł) tytułem zwrotu kosztów postępowania, w tym kwotę 25.000,00 zł (dwadzieścia tysięcy zł) tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego.

Wyrok nie jest prawomocny. 28 marca 2023 r. Spółka wystąpiła do sądu z wnioskiem o sporządzenie na piśmie uzasadnienia całości wyroku z 23 marca 2023 r. w sprawie z powództwa Alior Bank S.A. – kwota sporu 26 610 375,00 zł.

Wyrok nie jest prawomocny. W dniu 28 marca 2023 r. Spółka wystąpiła do sądu z wnioskiem o sporządzenie na piśmie uzasadnienia całości wyroku z dnia 23 marca 2023 r. w sprawie z powództwa Alior Bank S.A. – kwota sporu 26 610 375,00 zł.

Z zachowaniem obowiązujących terminów, 22 maja 2023 r. Spółka złożyła apelację od w/w wyroku, zaskarżając go w całości. Pismem doręczonym Spółce 16 sierpnia 2023 r. Sąd Apelacyjny zwrócił się do Spółki z wnioskiem o uzupełnienie braku fiskalnego wniesionej apelacji. W odpowiedzi Larq złożył wniosek o zwolnienie z kosztów, do którego Sąd Apelacyjny pismem datowanym na 8 września 2023 r. wezwał Spółkę do przekazania wniosku o zwolnienie z kosztów podpisanego zgodnie z reprezentacją Larq oraz przekazania szeregu dokumentów mających na celu uzasadnienie tego wniosku, przedstawiających aktualną sytuację finansową i majątkową Larq. 8 listopada 2023 r. Spółka otrzymała odpis postanowienia Referendarza Sądowego Sądu Apelacyjnego oddalającego wniosek Spółki o zwolnienie z kosztów. Na przedmiotowe postanowienie Spółce przysługuje skarga na orzeczenie Referendarza Sądowego, którą Spółka złożyła w Sądzie Apelacyjnym 15 listopada 2023 r. Postanowieniem z dnia 30 stycznia 2024 r. Sąd Apelacyjny w Warszawie, Wydział VII Gospodarczy i Własności Intelektualnej odrzucił skargę Spółki oraz wezwał ją do zapłaty opłaty uzupełniającej od apelacji w wysokości 199.900,00 zł. Spółka nie wniosła opłaty od apelacji. 10 kwietnia 2024 r. Spółka odebrała postanowienie Sądu Apelacyjnego w Warszawie VII Wydział Gospodarczy i Własności Intelektualnej o odrzuceniu apelacji. Spółka 16 kwietnia 2024 r. złożyła zażalenie na to postanowienie.

3 czerwca 2024 r. Spółka zawarła z Alior ugodę przed Mediatorem. Ugoda została w całości wykonana. Na mocy zgodnego porozumienia Spółki i Alior został skierowany wniosek do Sądu o zatwierdzenie ugody. Strony oczekują na zatwierdzenie ugody przez Sąd.

Postanowieniem z dnia 4 grudnia 2024 roku, Sąd okręgowy w Warszawie XX Wydział Gospodarczy postanowił zatwierdzić ugodę zawartą przez Spółkę i Alior Bank S.A. w dniu 28 maja 2024 roku przed mediatorem.

W związku z powyższym wyżej opisane postępowanie sądowe zostało zakończone.

Nota 35 ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

Informacja o podwyższeniu kapitału zakładowego

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

28 lutego 2025 r. Zarząd Spółki powziął informację, że 28 lutego 2025 r. przyznano 50 000 akcji serii M, wyemitowanych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.

Szczegóły podwyższenia Spółka podała do publicznej wiadomości raportem okresowym nr 2/2025 z 28 lutego 2025 r.

Rezygnacja członka zarządu

31 marca 2025 r. prezes zarządu Wojciech Byj złożył radzie nadzorczej oświadczenie o rezygnacji z członkostwa w zarządzie Spółki, które wchodzi w życie (staje się skutecznym) z końcem dnia, w którym zakończy się zwyczajne walne zgromadzenie, którego przedmiotem obrad będzie m.in. rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za 2024 r.

Pozew Polskiej Fundacji Rozwoju S.A. wobec Synergic sp. z o.o.

Pozwem z dnia 29 grudnia 2024 r. Polski Fundusz Rozwoju S.A. z siedzibą w Warszawie żądał albo nakazania w postępowaniu upominawczym od Synergic Sp. z o.o. na rzecz Polskiego Funduszu Rozwoju Sp. z o.o. zapłaty kwoty w wysokości 3.500.000,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie liczonymi od dnia 22 października 2021 r. do dnia zapłaty i zwrot kosztów procesu według norm przepisanych, albo – w przypadku braku przesłanek do wydania nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym bądź wniesienia sprzeciwu przez pozwaną Spółkę – o zasądzenie ww. należności i zwrotu kosztów postępowania.

W dniu 17 lutego 2025 r. Synergic Sp. z o.o. doręczono nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym wydany przez Referendarza sądowego Tomasza Koćwina w Sądzie Okręgowym w Warszawie, XVI Wydziału Gospodarczego z dnia 3 lutego 2025 r. (sygn. akt XVI GNc 55/25), którym nakazano, aby pozwana Synergic Sp. z o.o. zapłaciła na rzecz powoda (Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. z siedzibą w Warszawie) kwotę 3.500.000,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie liczonymi od dnia 22 października 2021 r. do dnia zapłaty oraz kwotę 182.217,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu, w tym kwotę 7.200,00 zł tytułem kosztów zastępstwa procesowego, wraz z odsetkami w wysokości ustawowej za opóźnienie od kwoty kosztów procesu od dnia uprawomocnienia się orzeczenia do dnia zapłaty w terminie dwóch tygodni od otrzymania nakazu zapłaty, albo wniosła w tymże terminie sprzeciw.

Od ww. nakazu sprzeciw wniosła Synergic Sp. z o.o. zaskarżając go w całości i wnosząc m.in. o: oddalenie w całości powództwa, przeprowadzenie dowodów z dokumentów oraz zasądzenie zwrotów kosztów procesu na rzecz pozwanej.

Polski Fundusz Rozwoju S.A. z siedzibą w Warszawie roszczenie wywodzi z umowy nr 105000020189671SP o subwencję finansową z dnia 19 maja 2020 r. poprzez żądanie zwrotu całości tej subwencji i odsetek ustawowych za opóźnienie od dnia 22 października 2021 r.

Nota 36 INFORMACJA O TRANSAKCJACH Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ

	01.01-31.12.2024		01.01-31.12.2023	
	WBS Sp. z o.o.	Audyt	WBS Sp. z o.o.	Audyt
Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego	14 500,00		14 500,00	
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	WBS Audyt Sp. z o.o.		WBS Audyt Sp. z o.o.	
	27 000,00		27 000,00	
Badanie sprawozdania o wynagrodzeniach Członków Zarządu i Rady Nadzorczej	WBS Audyt Sp. z o.o.		WBS Audyt Sp. z o.o.	
	8 000,00		6 800,00	
Razem wynagrodzenie netto wypłacone lub należne za rok obrotowy	49 500,00		48 300,00	

Nota 37 OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej w tym:	-	-
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	(1 300 858,69)	(62 607,31)
Strata z tytułu zwolnienia z długów dot. pożyczek	(1 040 238,56)	-
Korekta odpisu aktualizującego wartość udzielonych pożyczek	-	427 358,90
Razem (zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	(2 341 095,25)	364 751,59
	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Zmiana stanu należności, w tym:		

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2024 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)*

Bilansowa zmiana stanu należności	463 655,69	(54 806,44)
Korekta związana z cesją wierzytelności	58 567,37	(24 143,78)
Razem zmiana stanu należności	522 222,06	(78 950,22)
	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Zmiana stanu zobowiązań w tym:		
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań	(492 093,33)	388 179,46
Kompensaty wzajemnych rozrachunków	-	(19 557,00)
Razem zmiana stanu zobowiązań	(492 093,33)	368 622,46
	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Przepływy pieniężne netto z działalności zaniechanej, w tym:	-	-
Wynik brutto z tytułu działalności zaniechanej	-	-
Korekta o odpis wartości firmy	-	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-	-
Razem przepływy pieniężne netto z działalności zaniechanej	-	-

Nota 38 RODZAJ ORAZ KWOTA POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, DOCHODY NETTO LUB PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ WYSTĘPOWANIA

Nie dotyczy.

Nota 39 RODZAJ ORAZ KWOTA ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH, KTÓRE BYŁY PREZENTOWANE W POPRZEDNICH OKRESACH ŚRÓDROCZNYCH BIEŻĄCEGO ROKU OBROTOWEGO LUB ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH, KTÓRE BYŁY PRZENTOWANE W POPRZEDNICH LATACH OBROTOWYCH

Nie dotyczy.

Wojciech Byj
Prezes Zarządu

Warszawa, 25 kwietnia 2025 r.

Sporządził: Marek Moszkowicz